

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство ПОВНЕ ТОВАРИСТВО ЛОМБАРД «МЕРКУРІЙ» ПРИВАТНЕ ТОВ
«ГОЛДЕН КЛАБ ЛІМТЕД» І КОМПАНІЯ

Територія ОДЕСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання ПОВНЕ ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності ІНШІ ВИДИ КРЕДИТУВАННЯ

Середня кількість працівників¹ 21

Адреса, телефон: 65012, м. Одеса, вул. Пушкінська, б.72, т.0482-33-13-44

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2015

01

01

37947721

5110137500

260

64.92

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2014 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	-
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	(2)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	14	5
первісна вартість	1011	40	53
знос	1012	(26)	(48)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	15	5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	228	292
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	7
Готівка	1166	13	7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	244	299
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	259	304

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	211	289
Капітал у дооцінках	1405	-	
Додатковий капітал	1410	-	
Резервний капітал	1415	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	41
Неоплачений капітал	1425	(-)	(52)
Вилучений капітал	1430	(-)	()
Усього за розділом I	1495	226	278
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	2	6
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	2	6
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		-	-
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	-
розрахунками з бюджетом	1620	10	6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	6
розрахунками зі страхування	1625	3	-
розрахунками з оплати праці	1630	7	11
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9	3
Усього за розділом III	1695	31	20
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	259	304

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

Підприємство: ПОВНЕ ТОВАРИСТВО ЛОМБАРД «МЕРКУРІЙ» ПРИВАТНЕ ТОВ за ЄДРПОУ
«ГОЛДЕН КЛАБ ЛІМІТЕД» І КОМПАНІЯ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2015	01	01
37947721		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2014 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. 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	691	602
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(531)	(494)
Валовий:			
прибуток	2090	160	108
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	-	32
Адміністративні витрати	2130	(117)	(89)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(10)	(14)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	33	37
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	33	37
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7)	(-)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	26	37
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	26	37

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5	40
Витрати на оплату праці	2505	301	238
Відрахування на соціальні заходи	2510	98	84
Амортизація	2515	25	6
Інші операційні витрати	2520	229	229
Разом	2550	658	597

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Підприємство ПОВНЕ ТОВАРИСТВО ЛОМБАРД «МЕРКУРІЙ» ПРИВАТНЕ ТОВ за ЄДРПОУ
«ГОЛДЕН КЛАБ ЛІМІТЕД» І КОМПАНІЯ

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2014 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

КОДИ		
2015	01	01
37947721		

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	677	563
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010		-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	442	284
Інші надходження	3095		214
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(249)	(203)
Праці	3105	(240)	(200)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(112)	(89)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(32)	(20)
Витрачання фінансових установ від надання позик	3155	(502)	(511)
Інші витрачання	3190	()	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(16)	38
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		-
необоротних активів	3205		-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		-
дивідендів	3220		-
Надходження від деривативів	3225		-
Інші надходження	3250		-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(16)	(30)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(16)	(30)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	26	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погащення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	26	()
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(6)	8
Залишок коштів на початок року	3405	13	5
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7	13

**Звіт про власний капітал
за 2014 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
--------	--------------	--------------------------------	-----------------------------	-------------------------	---------------------------	---	-----------------------------	---------------------------	--------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	211	-	-	-	15	-	-	226
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	211	-	-	-	15	-	-	226
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26	-	-	26
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	78	-	-	-	-	(52)	-	26
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	78	-	-	-	26	(52)	-	26
Залишок на кінець року	4300	289	-	-	-	41	(52)	-	278

1. КОМПАНІЯ ТА ЇЇ ОСНОВНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Повне товариство ломбард "Меркурій"Приватне ТОВ"Голден клаб лимитед" і компанія (далі – Компанія) зареєстровано у відповідності з законодавством України 29.11.2011 року. Компанія зареєстрована та розташована за адресою: Україна, м. Одеса, вул. Пушкінська, 72.

Основними видами діяльності Компанії є надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів.

Компанія є платником податку на загальних підставах.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа підготовки

Представлена фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) в редакції опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Компанія веде бухгалтерський облік у відповідності з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), що діють на території України. Принципи та процедури П(С)БО можуть відрізнятися від загально прийнятих у МСФЗ. До 1 січня 2013 року Компанія готувала фінансову звітність у відповідності з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України (П(С)БО).

Цей повний комплект фінансової звітності відповідно до МСФЗ, в тому числі звіт про фінансове становище, відповідному звіту про сукупний дохід, про зміни капіталу та про рух грошових коштів, а також порівняльна інформація за попередній рік, був підготовлений за рік, що закінчився 31 грудня 2014 ("дату переходу на МСФЗ»).

Фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною вартістю, за виключенням певних фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення неперервності діяльності, у відповідності з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не містить коригувань, що можуть бути необхідні у випадку, якщо Компанія не зможе дотримуватись принципу неперервності діяльності.

2.2. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня ("грн."). Операції в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Компанії вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті переводяться за курсом обміну, що діє на дату операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці. Доходи або збитки від курсових різниць у результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань на кінець року, деномінованих в іноземній валюті, визнаються у звіті про сукупний дохід.

Валютою подання даної фінансової звітності є українська гривня ("грн.").

Фінансові результати та фінансове положення Компанії переведені в валюту подання наступним чином:

- Активи та зобов'язання по кожному представленому балансу перераховуються за курсом обміну валют згідно курсу Національного банку України на звітну дату;
- Статті капіталу переводяться у валюту подання використовуючи історичний курс;
- Доходи та витрати по кожній статті звіту про сукупний дохід переводяться за середнім курсом (якщо цей середній курс не є обґрунтованим приближенням сукупного ефекту курсів, що діяли на дати операцій, то доходи та витрати переводяться за курсом на дати операцій); та
- Всі курсові різниці, що виникають, визнаються в якості окремого компонента капіталу в статті "Резерв переведення у валюту подання".

Іноземна валюта може бути вільно конвертована в межах України за курсом обміну, близькому до курсу обміну, що встановлений Національним Банком України. На даний момент українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

2.3. Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Історична вартість основних засобів включає: (а) ціну покупки, включаючи невідшкодовані імпортні мита і податки, за вирахуванням торговельних та інших знижок; (б) всі витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу на місце розташування та приведення у стан, що забезпечує його використання у відповідності з намірами менеджменту; (в) первісна оцінка витрат з демонтажу і вивозу основного засобу, і відновлення зайнятої території; ці зобов'язання оцінюються Компанією або в рамках придбання активу, або як результат діяльності, протягом певного періоду часу, не пов'язаної з виробництвом товарів, протягом цього періоду.

Капіталізовані витрати включають основні витрати з модернізації та заміни деталей активу, які продовжують термін його корисного використання або покращують їх здатність генерувати дохід. Вартість ремонтів і технічного обслуговування основних засобів, які не відповідають описаним вище критеріям капіталізації, визнаються у звіті про сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли.

Амортизація здійснюється шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання

активу і розраховується прямолінійним методом. Строки корисного використання груп основних засобів зазначені нижче:

Група основних засобів

Строк корисного використання

Земля

Не амортизується

Будівлі та споруди

від 10 до 30 років

Машини та обладнання

від 5 до 15 років

Транспортні засоби

від 5 до 10 років

Інструменти, прилади та інші основні засоби

від 4 до 8 років

Незавершене будівництво

Не амортизується

Амортизована вартість - вартість основного засобу або інша вартість, що її заміняє, за вирахуванням залишкової вартості. Залишкова вартість активу - оцінена сума, яку компанія отримає на дату продажу основного засобу, мінус оціночна вартість вибуття, якщо актив досяг віку і стану, в якому може закінчуватися термін його корисного використання.

Активи у фінансовій оренді амортизуються за меншим із строків: строком корисного використання, розрахованого на тій же основі, що й для власних основних засобів, або строком рівним періоду даної оренди.

Залишкова вартість активів та строк їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються в кінці кожного звітного періоду. Вплив всіх змін, що виникають в результаті оцінок, зроблених у попередніх періодах, обліковуються як зміни в облікових оцінках.

Прибуток або збиток в результаті вибуття або ліквідації основних засобів визначається як різниця між надходженнями грошових коштів від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі звіту про сукупний дохід.

Капітальне будівництво включає витрати безпосередньо пов'язані з будівництвом основного засобу, включаючи розподіл різних накладних витрат, які стосуються будівництва. Капітальне будівництво не підлягає амортизації. Ці активи амортизуються з моменту введення в експлуатацію, на тій же основі, що й інші активи.

2.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи придбані окремо, відображаються за вартістю первісного визнання. Після первісного визнання, нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи ("Програмне забезпечення") амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання, який становить від 2 до 10 років.

Строк корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів переглядаються та, за необхідності, коригуються в кінці кожного звітного періоду. Вплив всіх змін, що виникають в результаті оцінок, зроблених у попередніх періодах, обліковуються як зміни в облікових оцінках.

2.5. Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість основних засобів і нематеріальних активів, щоб визначити чи існують ознаки знецінення. Якщо подібні ознаки існують, очікувана сума відшкодування активу оцінюється, щоб визначити суму збитків від знецінення.

Для визначення збитків від знецінення активи групуються на найнижчому рівні, для якого можливо визначити окремий грошовий потік (одиниця, яка генерує грошові кошти).

Сума відшкодування - більша з двох оцінок: справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут та цінність використання активу.

При оцінці вартості використання активу, передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, що відносяться до даного активу.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від знецінення розглядається як зменшення переоціненої вартості.

Якщо збиток від зниження вартості згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми очікуваного відшкодування, при цьому збільшена балансова вартість не повинна перевищувати балансову вартість, яка могла б бути визначена в тому випадку, якщо б не був визнаний збиток від знецінення для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) в попередні роки. Сторнування збитку від знецінення негайно визнається як дохід, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від знецінення розглядається як збільшення переоціненої вартості.

2.6. Запаси

Запаси відображаються за найменшою з вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати на збут. Списання запасів обліковується за методом середньозваженої собівартості.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у відповідний стан.

Компанія виділяє наступні види товарно-матеріальних запасів:

- сировина і матеріали
- інші запаси.

У складі статті "Незавершене виробництво" в тому числі обліковуються витрати, понесені у звітному періоді, але які відносяться до підготовки посівних площ під посіви майбутніх звітних періодів.

На кожну звітну дату Компанія оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається як збиток у звіті про сукупний дохід.

2.8. Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання враховуються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли Компанія стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Компанія обліковує придбання або продаж фінансових активів або зобов'язань на дату здійснення розрахунків.

Компанія класифікує свої фінансові активи та фінансові зобов'язання відповідно до наступних категорій:

(а) Фінансові активи

Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю з визнанням прибутку або збитку - фінансові активи, утримувані для продажу, та фінансові активи, заявлені до відображення при первісному визнанні за справедливою вартістю з відображенням прибутку або збитку. Станом на 31 грудня 2014 та 2013 року у Компанії не було фінансових активів в даній категорії.

Інвестиції, утримувані до погашення - фінансові інструменти, відмінні від деривативів, по яких надходять фіксовані або платежі, що визначаються, строк погашення яких відомий і які Компанія має намір і здатна утримувати до погашення. Після первісного визнання інвестиції, утримувані до погашення, відображаються за амортизованою вартістю.

Позики та дебіторська заборгованість - фінансові інструменти, відмінні від деривативів, з фіксованими або визначеними платежами, що не котируються на активному ринку. Спочатку фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю. Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість обліковуються за вартістю, яка амортизується із використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням можливого резерву знецінення. Вартість, яка амортизується, розраховується як сума, що залишається після амортизації премії або дисконту до справедливої вартості при первісному визнанні по ефективній процентній ставці. При розрахунку враховуються премія або дисконт, що можливо мали місце при придбанні, включаються витрати на здійснення угоди, а також витрати, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Дисконт або премія, що виникає при первісному визнанні, зменшують або збільшують відповідний елемент доходів, витрат або капіталу, залежно від факторів, що слугували причиною їх виникнення.

Фінансові активи, доступні для продажу - фінансові інструменти, відмінні від деривативів, які визнані доступними для продажу або не належать до будь-якої з трьох попередніх категорій. Після первісного визнання фінансові активи, доступні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з відображенням нереалізованих прибутків або збитків безпосередньо в капіталі. При вибутті такої інвестиції накопичені прибуток або збитки, раніше враховані в капіталі, знаходять своє відображення у складі фінансових результатів. Фінансові активи, доступні для продажу, не мають ціни котирування на активному ринку і справедлива вартість яких не може бути достовірно оцінена керівництвом, відображаються за історичною вартістю за вирахуванням резерву знецінення, якщо така може бути застосована.

(б) Знецінення фінансових активів

Фінансові активи, за винятком фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на кожну звітну дату оцінюються на наявність ознак знецінення. Збитки від знецінення визнаються, коли існують об'єктивні свідчення зменшення майбутніх грошових потоків, які піддаються надійній оцінці, пов'язаній з даним активом, як результат одної або декількох подій, що виникли після первісного визнання фінансового активу. Для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, сума знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтованих за ефективною ставкою відсотка.

Збитки від знецінення безпосередньо зменшують балансову вартість усіх фінансових активів, за винятком торгової дебіторської заборгованості, балансова вартість якої знижується за рахунок нарахування резерву сумнівних боргів. Якщо торгова дебіторська заборгованість визнана безнадійною, вона списується за рахунок відповідного резерву. Подальше отримання відшкодування сум, раніше списаної дебіторської заборгованості, записується за кредитом рахунка резерву. Зміни в балансовій вартості нарахованого резерву відображаються у складі прибутку чи збитків.

За винятком інструментів власного капіталу, наявних для продажу, якщо в наступному періоді сума збитків від знецінення зменшиться, і це зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що виникла після визнання знецінення, збитки від знецінення, які визнані раніше, покриваються коригуванням відповідних статей у звіті про прибутки і збитки. В даному випадку, балансова вартість фінансових інвестицій на дату покриття збитків не може перевищувати їх амортизовану вартість, яка була б відображена, якщо б збитки не були визнані.

У відношенні цінних паперів на право власності, що наявні для продажу, будь-яке збільшення справедливої вартості після визнання збитків від знецінення відноситься безпосередньо на капітал.

(в) Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю з визнанням прибутку або збитку - фінансові зобов'язання, утримувані з метою торгівлі, і фінансові зобов'язання, заявлені до відображення при первісному визнанні за справедливою вартістю з відображенням прибутку або збитку. Станом на 31 грудня 2013 та 2014 року у Компанії не було фінансових зобов'язань у даній категорії.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю - інші фінансові зобов'язання. При первісному визнанні фінансові зобов'язання відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат безпосередньо пов'язаних із здійсненням операції. У подальшому позики і кредиторська заборгованість відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

(г) Списання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Фінансовий актив (або, якщо це можливо застосувати, частина фінансового активу або частина групи однотипних фінансових активів) списується з балансу в таких випадках:

- закінчився термін права отримання грошових надходжень від активу;
- термін права отримання грошових надходжень від активу не минув, однак Компанія прийняла рішення виплатити їх третій особі без істотної тимчасової затримки і в повному розмірі за договором передачі, чи Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу або а) передала більшість ризиків і вигод, пов'язаних з активом, або б) передала контроль над активом без передачі або збереження більшості ризиків і вигод, пов'язаних з активом.

Фінансові зобов'язання списуються при їх погашенні, скасуванні або закінченні терміну права їх вимоги. Коли наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором з суттєво відмінними умовами, або істотно змінюються умови наявного зобов'язання, така заміна або зміна показуються як списання з балансу наявного та прийняття нового зобов'язання з відображенням різниці відповідних балансових вартостей у звіті про сукупний дохід.

2.9. Знецінення не фінансових активів

На кожен звітну дату визначається наявність ознак знецінення не фінансових активів. Якщо такі виявлені, а також при необхідності перевірки можливого знецінення активу за рік, що завершився, керівництво визначає суму очікуваного відшкодування такого активу. Якщо вона менша від його балансової вартості, то остання зменшується до рівня вартості відшкодування.

Збиток від зменшення триваючих видів діяльності знаходить своє відображення у фінансових результатах у складі категорій, відповідних до функцій знеціненого активу.

2.10. Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі і короткострокові депозити з первісним строком погашення 3 місяці або менше.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, згідно з визначенням наведеним вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

2.11. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість визнається, коли контрагент виконує договірні зобов'язання і вимірюється за амортизованою вартістю, використовуючи ефективну ставку відсотка.

2.12. Кредити і позики

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням супутніх витрат. Надалі кредити і позики обліковуються за амортизованою вартістю; всі різниці між сумами грошових надходжень (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумами погашень відображаються у звіті про прибутки і збитки в періоді, в якому кредити і позики випущені, використовуючи метод ефективної ставки відсотка. Кредити і позики класифікуються як поточні зобов'язання, якщо у Компанії немає безумовного права відкласти погашення зобов'язань не менше ніж на один рік після дати складання балансу.

2.13. Визнання та оцінка доходів

Доходи визнаються в тій сумі, в якій імовірно надходження економічних вигод Компанії, і в той же час сума таких вигод може бути надійно визначена. Компанія визнає дохід одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що величина доходу може бути достовірно оцінена. Дохід відображається в сумі справедливої вартості активів, які отримані або будуть отримані.

Доходи визнаються в сумі грошових коштів або їх еквівалентів, одержаних чи передбачених до отримання. Однак у разі відстрочення надходження грошових коштів або їх еквівалентів, справедлива вартість винагороди може бути меншою від отриманої або очікуваної до одержання номінальної суми грошових коштів. Коли договір фактично являє собою фінансову операцію, то справедлива вартість винагороди визначається дисконтуванням усіх майбутніх надходжень за допомогою ефективної ставки відсотку. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами Компанії.

Виручка являє собою справедливую вартість проданих товарів і послуг за вирахуванням ПДВ, а також з урахуванням знижок.

(а) Виручка від реалізації товарів

Виручка від реалізації товарів (продукції) визнається, коли задовольняються всі перераховані нижче умови:

- Компанія перевела на покупця значні ризики та винагороди, пов'язані з володінням товарів;
- Компанія більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- сума виручки може бути достовірно оцінена;
- існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з угодою, надійдуть в Компанію; та
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно оцінені.

(б) Виручка від реалізації послуг

Виручка від реалізації послуг визнається, коли задовольняються всі перераховані нижче умови:

- сума виручки може бути достовірно оцінена;
- виникнення відповідного надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією, є ймовірним;
- є можливість надійного вимірювання стадії завершеності операції за станом на звітну дату; та
- є можливість надійного вимірювання витрат, понесених для здійснення угоди і витрат, необхідних для її завершення.

2.14. Визнання та оцінка витрат

Витрати визнаються Компанією, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути надійно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів чи іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Списання витрат майбутніх періодів проводиться рівномірно протягом періодів, до яких вони відносяться і, відповідно, протягом яких очікується отримання пов'язаної з ними економічної вигоди.

2.15. Витрати за кредитами та позиками

Компанія капіталізує всі витрати за кредитами і позиками, які можуть бути безпосередньо віднесені до придбання, будівництва або створення кваліфікованого активу, як частина вартості цього активу. Коли Компанія позичає грошові кошти на загальні цілі і надалі використовує їх для отримання кваліфікованого активу, сума витрат по кредитах і позиках визначається Компанією шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на такий актив. Ставка капіталізації являє собою середньозважену величину позикових коштів в рамках запозичень Компанії, що залишаються до погашення в ході звітного періоду, відмінних від коштів, отриманих безпосередньо в цілях отримання кваліфікованого активу.

Інші витрати на позики, в основному, відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони виникли.

2.16. Податок на додану вартість (ПДВ)

Існує дві ставки податку на додану вартість: 20% - на імпорт і продаж товарів, робіт і послуг у межах України та 0% на експорт товарів та надання робіт і послуг за межі країни.

Податкове зобов'язання платника ПДВ нараховується протягом звітного періоду і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія сталася раніше. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару в залежності від того, яка подія сталася раніше.

Різниця між податковим зобов'язанням і податковим кредитом є сумою ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню.

2.18. Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Подібні зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли ймовірний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є несуттєвим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності в тій мірі, в якій ймовірно отримання Компанією економічних вигод.

2.19. Забезпечення

Забезпечення визнаються у фінансовій звітності Компанії, коли у неї є поточні юридичні або такі що впливають з практики зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірно, вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди і сума зобов'язань може бути достовірно оцінена.

2.20. Оренда

Оренда класифікується як фінансова, коли, за умовами оренди, орендар бере на себе всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням відповідними активами. Вся інша оренда класифікується як операційна.

Активи, що утримуються за договорами фінансової оренди визнаються як активи Компанії за їх справедливою вартістю на дату початку оренди, або за поточною вартістю мінімальних орендних платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються в звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань, так щоб забезпечити постійну ставку на залишок зобов'язань. Витрати з фінансової оренди визнаються безпосередньо у звіті про сукупний дохід і класифікуються як фінансові витрати.

Доходи і витрати з операційної оренди визнаються у звіті про сукупний дохід, за методом рівномірних нарахунків протягом терміну відповідної оренди.

3. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на звітні суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, і розкриття умовних зобов'язань, на кінець звітного періоду. Незважаючи на це, в зв'язку з невизначеністю щодо цих оцінок, реальні результати, враховані в наступних періодах можуть відрізнятись від цих

оцінок.

Дана фінансова звітність включає оцінки керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, сум доходів, витрат та визнання договірних зобов'язань. Ці оцінки, в основному, включають:

(а) Знецінення основних засобів

Відповідно до МСФЗ 36 "Знецінення активів" Компанія переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення.

Компанія використовує модель стратегічного планування для розрахунку дисконтованих грошових потоків (використовуючи метод "вартості використання" як визначено в МСФЗ 36) і таким чином оцінює вартість відшкодування основних засобів.

Очікувані майбутні грошові потоки відображають довгострокові виробничі плани, складені на основі попереднього досвіду і ринкових очікувань.

Застосування МСФЗ 36 вимагає ґрунтовних суджень керівництва щодо оцінок і припущень, щодо майбутніх грошових потоків і коефіцієнта дисконтування. Враховуючи характер поточного глобального економічного оточення, подібні оцінки та припущення мають високий ступінь невизначеності. Тому, інші подібні припущення можуть привести до результату, що може суттєво відрізнятися.

(б) Термін корисного використання основних засобів

Компанія визначає строки корисного використання, не рідше ніж один раз на рік, на кінець кожного фінансового року та, якщо очікуються відхилення від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Дані оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів і амортизаційні витрати протягом періоду.

(в) Резерв під сумнівну заборгованість

Компанія формує резерв під сумнівну заборгованість, щоб покрити будь-які потенційні збитки, що виникають у разі неплатоспроможності покупця. При оцінці відповідності резерву сумнівних боргів керівництво враховує поточні економічні умови в цілому, терміни простроченої дебіторської заборгованості, попередній досвід при списанні зобов'язань, платоспроможність покупця і зміни в умовах оплати. Зміни в економіці, галузі або фінансовому становищі конкретного покупця можуть спричинити коригування суми резерву під сумнівну заборгованість, відображеної у фінансовій звітності.

4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Облікова політика Компанії відповідає політиці, яка застосовувалася у попередньому звітному періоді, за винятком таких нових Стандартів і Інтерпретацій, а також поправок до них які вступили в силу з 1 січня 2014 року:

- МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», що вступила в силу з 1 січня 2013 року
- МСБО 19 «Виплати працівникам», що вступила в силу з 1 січня 2013 року;
- Розкриття інформації - Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань» (поправки до МСФЗ 7). Поправки до МСФЗ 7 добули чинності 1 січня 2013 року

Прийняття стандартів або інтерпретацій описано нижче:

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

МСФЗ (IFRS) 13 об'єднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не вносить змін до визначення того , коли компанії повинні використовувати справедливую вартість , а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ , коли її використання вимагається або дозволяється іншими стандартами у складі МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 визначає справедливую вартість як ціну виходу . Відповідно до вказівок в МСФЗ (IFRS) 13 Компанія повторно проаналізувала свою політику щодо оцінки справедливої вартості , зокрема , використовувані вихідні дані для оцінки , такі , наприклад , як ризик невиконання зобов'язань , що враховується при оцінці зобов'язань за справедливою вартістю. МСФЗ (IFRS) 13 також вимагає розкриття додаткової інформації. Застосування МСФЗ (IFRS) 13 не зробило істотного впливу на оцінки справедливої вартості , які визначаються Компанією.

МСБО 19 «Виплати працівникам», що вступила в силу з 1 січня 2013 року:

Поправки до МСБО 19 роз'яснюють, яким чином компанія повинна враховувати внески працівників або третіх осіб, які пов'язані з послугами за планами з визначеними виплатами, виходячи з того, що від цих внесків залежить від кількості років служби, передбачених для працівника.

Розкриття інформації - Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань» (поправки до МСФЗ 7). Поправки до МСФЗ 7 добули чинності 1 січня 2013 року

Застосування цих стандартів не зробило істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Стандарти і Інтерпретації, які були випущені, але ще не вступили в дію

Нижче наводяться стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії:

Стандарти і Інтерпретації	Для річних звітних періодів, що починаються з або після вказаної дати
МСФЗ 9" Фінансові інструменти"	
МСФЗ 14 " Рахунки відкладених тарифних коригувань"	1 січня 2018 року 1 січня 2016 року
МСФЗ 15 "Виручка за контрактами з клієнтами "	1 січня 2017 року
Поправки до МСФЗ 11 "Облік придбання часток у спільних операціях"	1 січня 2016 року
МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" (в редакції 2011 р.)	
Поправки до МСБО 16 і МСБО 38" Роз'яснення прийнятих методів амортизації та амортизація"	
Поправки до МСБО 16 і МСБО 41 "Сільське господарство: плодоносні рослини "	1 січня 2016 року 1 січня 2016 року

В даний час керівництво оцінює вплив прийняття МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка від контрактів з покупцями.

Для інших стандартів та інтерпретацій, керівництво очікує, що їх прийняття в майбутніх періодах не зробить істотного впливу на фінансову звітність Компанії. Компанія планує прийняти стандарти, починаючи з річного періоду, що починається з або після дати набрання чинності, представленої в таблиці вище.

5. ВИРУЧКА

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, виручка була представлена наступним чином:

Виручка від реалізації послуг надання фінансових кредитів	678
Виручка від реалізації не викупленого майна	13
	691

6. СОБІВАРТІСТЬ

За роки, що закінчився 31 грудня 2014 року, собівартість в розрізі елементів витрат була представлена наступним чином:

	2014
Сировина та матеріали	5
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	334
Витрати на оренду	92
Витрати на охорону	84
Амортизація основних засобів	12
Інші	4
	531

7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2014 року, загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2014
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	64
Консультаційні послуги	6
Амортизація основних засобів	1
Технічне обслуговування	43
Податки, мита та збори	7
Інші	3
	124

8. ІНШІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ), НЕТТО

За рік, що закінчилися 31 грудня 2014, інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2014
Інші доходи:	
Доходи/(витрати) від супутніх послуг, нетто	-
	-
Інші витрати:	
Визнані штрафи, пені та неустойки	-
Нарахування резерву під сумнівну заборгованість	-
Втрати та знецінення запасів	-
Інші	10
	10
	10

9. ОПОДАТКУВАННЯ

Протягом 2014 року, Компанія обкладалася податком на прибуток за ставкою 18% (2013 : 19 %)

Податковий кодекс України передбачає поступове зниження ставки податку на прибуток протягом наступних років (з 21%, що діє з 1 січня 2012 року, до 16%, діючої з 1 січня 2014 року між тим не вступила у дію). Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 були оцінені на підставі ставки оподаткування, яка за очікуваннями буде використана в період, коли відбудеться реверс тимчасових різниць .

Суми відстрочених податкових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 не були суттєвими, тому не були враховані при розрахунку фінансових показників звітності

10 ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

Витрати на заробітну плату за роки, що закінчилися 31 грудня 2014 року, були представлені наступним чином:

	2014
Витрати на оплату праці	275
Внески на соціальні заходи	98
Витрати на створення резерву майбутніх виплат персоналу	25
	398
	2014
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	334
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	64
	398
Середньооблікова чисельність працівників	21

Витрати на заробітну плату вищого керівництва:

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року винагорода ключового управлінського персоналу склала 3303 доларів США .

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 року, основні засоби були представлені наступним чином:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади	Інші основні засоби		Разом
<u>Первісна вартість:</u>					
На 31 грудня 2013 року	14	3	23	-	40
Надходження			16		16
Трансфер					-
Вибуття					-

На 31 грудня 2014 року	-	14	3	39	-	56
Накопичена амортизація:						
На 31 грудня 2013 року	-	-	3	1	22	26
Нарахування амортизації			7	1	17	25
Вибуття						-
На 31 грудня 2014 року	-	-	10	2	39	51
Залишкова вартість:						
На 31 грудня 2013 року	-	-	11	2	1	14
На 31 грудня 2014 року	-	-	4	1	-	5

Послідовно аналізуючи зазначені згідно МСФЗ 36 "Знецінення активів" ознаки можливої наявності знецінення, необхідно зазначити наступне: активи Компанії нормально експлуатуються, знаходяться в доброму стані, обладнання своєчасно обслуговується. Таким чином, немає підстав вважати, що вартість комплексу активів знизилась більше, ніж передбачалось, виходячи з нормальних умов його експлуатації.

12 АВАНСИ ВИДАНІ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2014 та 31 грудня 2013 року, аванси видані та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	2014	2013
Аванси видані	292	184
Інші оборотні активи	-	-
	<u>292</u>	<u>184</u>

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2014 та 31 грудня 2013 року, грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	2014	2013
Грошові кошти на банківських рахунках	7	13
	<u>7</u>	<u>13</u>

14 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал станом на 31 грудня 2014 року був представлений наступним чином:

Учасник	Розмір статутного капіталу	%
Приватне ТОВ "Голден Клаб Лімітед"	263	91,0%
ТОВ "Євролуч"	26	9,0%
	<u>289</u>	<u>100,0%</u>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2014, відбулися зміни в складі учасників і в структурі капіталу, а саме: Приватне ТОВ "Голден Клаб Лімітед" збільшело свою частку до 91 % у Уставному капіталу, замість ТОВ Ломбард "Меркурій", засновником з часткою 9 % є ТОВ "Євролуч" .

15 ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2014 та 31 грудня 2013 року, торгова кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2014	2013
Торгова кредиторська заборгованість	-	2
	<u>-</u>	<u>2</u>

16. ПЕРЕДПЛАТИ ОДЕРЖАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2014 та 31 грудня 2013 року, передплати одержані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2014 року	31 грудня 2013 року
Податки та збори	(17)	(20)
Інші короткострокові зобов'язання	(3)	(9)
	<u>(20)</u>	<u>(29)</u>

17. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(а) Економічна ситуація

Операційна діяльність Компанії здійснюється в Україні. Закони та інші нормативні акти, що впливають на діяльність підприємств в Україні, можуть підлягати змінам за невеликі проміжки часу. Як результат цього, активи та операційна діяльність Компанії можуть підлягати ризику в разі будь-яких несприятливих змін у політичному та економічному середовищі.

(б) Оподаткування

Внаслідок нестабільного економічного середовища в Україні податкові органи приділяють все більше уваги суб'єктам підприємницької діяльності. У зв'язку з цим, місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Положення різних законодавчих та нормативно-правових актів не завжди чітко сформульовані і їх інтерпретація залежить від думки посадових осіб податкових органів та Міністерства фінансів. Нерідкі випадки розбіжності у думках між місцевими, регіональними та республіканськими податковими органами. У відповідних нормативно-правових актах, законах, постановах існує режим штрафів та пені за заявлені чи виявлені порушення. Штрафні санкції включають конфіскацію спірної суми (за порушення законодавства), а також штрафи. Ці факти створюють податкові ризики, значно перевищуючі ризики в країнах з більш розвинутими податковими системами.

(в) Пенсійні та інші зобов'язання, пов'язані з виплатою заробітної плати співробітникам

Співробітники Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду, державної української організації, у відповідності з нормативними документами та законами України. Компанія зобов'язана відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов'язанням Компанії по відношенню до даного пенсійного плану є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду. Станом на 31 грудня 2011 та 2010 року, та 1 січня 2010 року Компанія не мала зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

(г) Юридичні питання

У ході своєї звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах та до неї висуваються різні претензії.

Станом на звітні дати Компанія не виступала стороною в жодному судовому процесі.

18. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Для цілей даної фінансової звітності, сторона вважається пов'язаною, якщо одна компанія здатна контролювати іншу або має значний вплив на неї при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визначено МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін". При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною з Компанією, основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, що неприпустимі для непов'язаних сторін. Операції між пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які значно відрізняються від умов здійснення операцій між непов'язаними сторонами.

Терміни та умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки заборгованості на кінець року не захищені забезпеченням, на них не нараховуються відсотки та їх погашення відбувається в грошовій формі. Гарантій пов'язаним сторонам надано не було.

19. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Компанії, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Компанії також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Компанії, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик. Керівництво Компанії розглядає і затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

а) Управління капіталом

Основна мета управління капіталом Компанії полягає у підтримці можливості продовження її діяльності і розширення бізнесу, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного та позикового капіталу.

Капітал Компанії складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток, та позиковий капітал.

Компанія здійснює контроль за капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом

ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості.
Протягом 2014 року не було змін у підході Компанії до управління капіталом.

а) Управління капіталом (продовження)

	31 грудня 2014 року	31 грудня 2013 року
Довгострокові кредити та позики		
Чиста заборгованість	-	-
Всього капітал	278	226
Капітал та чиста заборгованість	278	226
Коефіцієнт фінансового важеля	0%	0%

б) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Ризик процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливую вартість фінансових інструментів.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливую вартість фінансових інструментів.

Компанія не була схильна до валютного ризику станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року, оскільки не мала жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті.

в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних або непередбачених умовах.

Договірні терміни погашення по фінансовим активам та зобов'язанням станом на 1 січня 2015 року представлені наступним чином:

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Разом
Фінансові активи:				
Торгова дебіторська заборгованість		-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	-	-	7
Разом	7	-	-	7
Фінансові зобов'язання:				
Довгострокові кредити та позики	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	20	-	-	20
Разом	20	-	-	20
Нетто позиція	(13)	-	-	(13)

в) Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Компанії може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються в фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

В наступній таблиці представлено максимальний розмір кредитного ризику за компонентами балансу. Максимальний розмір ризику представлено у загальній сумі, не враховуючи вплив зниження ризику внаслідок використання генеральних угод про взаємозалік та угод про надання забезпечення.

	31 грудня 2014 року	31 грудня 2013 року
Торгова дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	13
Загальний розмір кредитного ризику	7	13

Компанія створює забезпечення на суму дебіторської заборгованості, термін сплати якої настав, наступним чином:

<u>Кількість днів прострочення</u>	<u>% нарахування</u>
До 30 днів	2%
31-90 днів	5%
91-180 днів	50%
181-365 днів	75%
більш ніж 365 днів	100%

Рух резерву під сумнівну заборгованість протягом звітного періоду було представлено наступним чином:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Сальдо на 1 січня	-	-
Нарахування резерву	-	-
Сальдо на 31 грудня	<u>-</u>	<u>-</u>

20. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість - це сума грошових коштів, на яку фінансовий інструмент може бути обміняний в ході поточних операцій (відмінною від вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами і яка найкращим чином може бути підтверджена ринковим котируванням. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що відображаються за амортизаційною вартістю, оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, очікуваних до одержання згідно з чинними контрактами, за поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Компанії, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Суттєвих подій після звітного періоду не має.