

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

Щодо фінансової звітності ТОВ «КУА «ОПТИМА-КАПІТАЛ» ЗА 2014 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ОПТИМА - КАПІТАЛ" (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32500975; місцезнаходження: 79060, м. Львів, вул. Наукова, 7а) зареєстровано 19.01.2004р. виконавчим комітетом Львівської міської ради (реєстраційний № 19552) та внесено до Державного реєстру фінансових установ згідно з рішенням Держфінпослуг №2528 від 12.10.2004 р.

Основним видом діяльності ТОВ "КУА "ОПТИМА - КАПІТАЛ" є надання послуг з управління активами інвестиційних інвесторів на підставі ліцензії серії АВ №617838 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), що видана 26.03.2012 р. згідно з рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №229 від 20.03.2012 р. (строк дії ліцензії з 26.03.2012 р. необмежений).

Крім того, ТОВ "КУА "ОПТИМА – КАПІТАЛ» здійснює адміністрування недержавних пенсійних фондів (ліцензія серії АВ №115981 на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, видана згідно з рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України №559 від 24.04.2008 р. (строк дії ліцензії: з 24.04.2008 р. - безстрокова).

На підставі статті 12' Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та у відповідності до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 N 419 починаючи з 01 січня 2014 р. Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ОПТИМА - КАПІТАЛ", далі – Компанія, складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Датою переходу на МСФЗ обрано 1 січня 2014р. При складанні першої звітності за МСФЗ керувалися вимогами МСФЗ1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та інших стандартів, на які в ньому є посилання. У відповідності до спільного листа НБУ від 07.12.2011 N 12-208/1757-14830, Мінфіна України від 07.12.2011 N 31-08410-06-5/30523 та Держслужби статистики України від 07.12.2011 N 04/4-07/702 у фінансовій звітності за звітні періоди 2014 року Компанія не наводить порівняльну інформацію за 2013 рік (крім балансу).

При складанні попередньої фінансової звітності Компанією дотримано задекларованих в МСФЗ 1 базових вимог складання звітності: достовірність, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, періодичності та послідовності в поданні..

Фінансова звітність складена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Станом на 01 січня 2014р. проведено трансформацію статей фінансового звіту, а саме:

1. З необоротних активів вилучено вартість МНМА, на які нараховано знос 100% на суму 22 тис. грн.

2. Витрати майбутніх періодів в сумі 1 тис грн.. включено до складу статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами»

3. Вартість нематеріальних активів в сумі 5 тис грн.. (програмного забезпечення Windows, що пов'язане з комп'ютерами) віднесено в статтю «Основні засоби первісна вартість», нарахований знос в сумі 4 тис грн. в статтю «Основні засоби»

4. Дооцінку інвестиційних сертифікатів пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду закритого типу "Професійний" (далі ПНВІФЗТ «Професійний») до справедливої вартості в сумі 4 562 тис грн. віднесено в статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції» та «Капітал у дооцінках».

5. Безпроцентна поворотна фінансова допомога перенесена зі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» в статтю «Довгострокова дебіторська заборгованість» в сумі 629 тис. грн. Втрати від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості в сумі 32 тис грн. показано в статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

6. Створено резерв відпусток в сумі 2 тис. грн. Показано в статті «Поточні забезпечення».

7. В статті «Відстрочені податкові зобов'язання» зазначено нараховані відстрочені податкові зобов'язання в сумі 824 тис. грн. Джерело нарахування показано в статті «Капітал у дооцінках» в сумі 821 тис. грн. та статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 3 тис. грн.

Трансформація статей фінансового звіту на станом на 01 січня 2014р

| Актив | Пункт пояснень до трансформації | 01.01.2014 по ПСБО | вплив переходу на МСФЗ | 01.01.2014 по МСФЗ |
|--|---------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| Нематеріальні активи | | 112 | -1 | 111 |
| первісна вартість | п. 3 | 251 | -5 | 246 |
| накопичена амортизація | п. 3 | -139 | 4 | -135 |
| Основні засоби | | 29 | 1 | 30 |
| первісна вартість | п. 1, п. 3 | 154 | -16 | 137 |
| знос | п. 1, п. 3 | -125 | 18 | -107 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | п.4 | 4429 | 4562 | 8991 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | п. 5 | | 597 | 597 |
| Запаси | | 1 | 0 | 1 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | | 94 | 0 | 94 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | 0 | |
| за виданими авансами | п. 2 | 1 | 1 | 2 |
| з бюджетом | | 5 | 0 | 5 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | | 241 | 0 | 241 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | п. 5 | 4123 | -629 | 3494 |
| Гроші та їх еквіваленти | | 8 | 0 | 8 |
| Витрати майбутніх періодів | п. 2 | 1 | -1 | |
| Інші оборотні активи | | | 0 | |
| Похибка заокруглення | | | 1 | |
| Баланс | | 9044 | 4530 | 13574 |

| Пасив | | | | |
|---|--------------------|------|------|------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | | 7000 | 0 | 7000 |
| Капітал у дооцінках | п.4, п. 7 | | 3741 | 3741 |
| Резервний капітал | | 11 | 0 | 11 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | п.2, п.5, п.6, п.7 | 141 | -37 | 104 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | п. 7 | | 824 | 824 |

| | | | | |
|---|------|-------------|-------------|--------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | 0 | |
| товари, роботи, послуги | | 112 | 0 | 112 |
| розрахунками з бюджетом | | 18 | 0 | 18 |
| розрахунками зі страхування | | 2 | 0 | 2 |
| розрахунками з оплати праці | | 4 | 0 | 4 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | | 33 | 0 | 33 |
| Поточні забезпечення | п. 6 | | 2 | 2 |
| Інші поточні зобов'язання | | 1723 | 0 | 1723 |
| Похибка заокруглення | | | 1 | |
| Баланс | | 9044 | 4530 | 13574 |

Коригування власного капіталу станом на 01.01.2014 р.

| Стаття | Зареєстрований капітал | Капіталу дооцінок | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього | Зареєстрований капітал |
|---|------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|------------------------|
| Залишок на на 01.01.2014 | 7000 | | | | 11 | 141 | | | 7152 |
| Зміна облікової політики, у тому числі: | | 3741 | | | | -37 | | | 3704 |
| Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості | | | | | | -32 | | | -32 |
| Дооцінка фінансових інвестицій | | 4562 | | | | | | | 4562 |
| Нараховані забезпечення | | | | | | -2 | | | -2 |
| Нараховані тимчасові податкові різниці | | -821 | | | | -3 | | | -824 |
| Скоригований залишок на 01.01.2014р. у зв'язку з переходом на МСФЗ | 7000 | 3741 | | | 11 | 104 | | | 10856 |

Примітки до фінансового звіту станом на 31 січня 2014 р за МСФЗ

Амортизація основних

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом. В активах Компанії первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів складає 24 тис. грн.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів Компанії здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Запаси

Запаси відображаються по фактичній собівартості за методом ФІФО.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість обліковується по фактичній собівартості. До дебіторської заборгованості за розрахунком перед бюджетом включено податок на додану вартість в сумі 5 тис. грн.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів на банківських рахунках: на поточному 7 тис грн., на депозитному 11 тис грн

Доходи та витрати

Чистий дохід від діяльності склав 1 205 тис. грн., в т.ч.

- від адміністрування НПФ в сумі 248 тис. грн.,
- від управління активами НПФ в сумі 940 тис. грн.,
- від управління активами ПФ в сумі 17 тис. грн.

Інші операційні доходи дорівнюють 18 тис. грн. – сума списаної в 2014р. кредиторської заборгованості.

Інші фінансові доходи складають 2 тис. грн. Це відсотки, що отримані за депозитом.

Дохід від участі в капіталі (частка 45 % в ПП «ШИВА») склав 324 тис. грн.. за фінансовими результатами діяльності ПП «ШИВА» в 2013р., втрати від участі в капіталі за результатами діяльності ПП «ШИВА» в 2014р. склали 2035 тис. грн. Ця фінансова інвестиція на звітну дату оцінена в нуль (власний капітал ПП «ШИВА» на звітну дату від'ємний.)

Операційні витрати діяльності Компанії в сумі 1145 тис. грн.. показані в статті «Адміністративні витрати».

Інші операційні витрати включають визнані штрафи та дорівнюють 3 тис. грн.

Інші витрати Компанії в сумі 10 тис. грн.. – це втрати в 2014 році від дисконтування наданої довгострокової безпроцентної фінансової допомоги.

Зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на звітну дату включає поточну заборгованість за отримані товари, роботи та послуги в сумі 161 тис. грн. яка оцінена за сумою погашення.

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом (податок на прибуток) на звітну дату склала 15 тис. грн.; по розрахункам зі страхування 2 тис. грн., по розрахункам з оплати праці 4 тис грн..

Інші поточні зобов'язання складають 117 тис. грн. та відображені на дату балансу за сумою погашення.

Забезпечення наступних витрат

В 2014р нараховано поточні забезпечення (на виплату відпусток) в суму 3 тис. грн.

В проміжній фінансовій звітності Компанії валюта балансу Компанії на початок звітного періоду з врахуванням трансформації становила 13574 тис. грн., власний капітал 13873 тис. грн., зобов'язання 2701 тис. грн. За результатами аудиту відкореговано класифікацію статей звітності.

В балансі Компанії на звітну дату валюта балансу на початок звітного періоду з врахуванням трансформації складає 13 574 тис. грн., власний капітал на початок року 10856 тис. грн., зобов'язання 2 718 тис. грн.

На кінець звітного періоду валюта балансу складає 14 103 тис. грн., власний капітал 12967 тис. грн. зобов'язання 1 136 тис. грн.

Генеральный директор

Качан С.А.

Головний бухгалтер

Кухар Т.М.