

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИНЦИПАЛ»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Загальні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИНЦИПАЛ» представлені в таблиці

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИНЦИПАЛ»
Скорочена назва	ПАТ «ПРИНЦИПАЛ»
Код ЄДРПОУ	37500398
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі, орган, що видав свідоцтво	Товариство зареєстровано Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією 20.01.2011 р. номер запису 1 073 102 0000 014424 . Остання реєстраційна дія була здійснена 20.12.2012р. за номером 1 224 107 0004 053671
Свідоцтво про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №1576 від 18.02.2011р.
Код ЄДРІСІ	1331576
Місцезнаходження	49006, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, проспект Пушкіна , будинок 55.
Тел/факс	(056) 735-62-64

Основний поточний рахунок	№ 26509301635201 в Філії АБ "Південний" в місті Києві, МФО 320917
---------------------------	---

Відомості про Компанію з управління активами

Повне найменування компанії з управління активами – Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДВЕЙ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – КУА або Товариство).

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ КУА: 35525515.

Місцезнаходження: 49006, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, проспект. Пушкіна, будинок 55, тел. (056) 735-62-64.

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АГ № 572187, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 09.02.2011 р., строк дії: 17.05.2008 р. – 17.05.2013 р.

Директор – Солодовников Андрій Вікторович.

Дана фінансова звітність була затверджена Головою Наглядової Ради 08 лютого 2013р.

2. ПРИНЦИПИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні принципи бухгалтерського обліку

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності вперше. Датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2012 року. Вхідні залишки в балансі на дату переходу трансформовані відповідно до облікової політики, яка сформована з урахуванням вимог МСФЗ.

Фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень на основі принципу історичної вартості.

Що стосується використання МСБУ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», то економіка України з 2001 року перестала бути гіперінфляційною, то вартість акціонерного капіталу та основних засобів Товариства, яка представлена в одиницях виміру, що діють у періоді після 01.01.2001р., склала основу для визначення вартості у наступних періодах.

Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена на основі бухгалтерських записів, які зроблені відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі ПСБО) та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку,

активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, була відповідним чином скоригована з метою приведення її у відповідність до МСФЗ. Коригування (трансформація) фінансової звітності, включаючи рекласифікацію окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат по окремих статтям звіту про фінансовий стан та звіту про сукупний прибуток для приведення їх у відповідність з економічною суттю операцій.

Допущення про продовження діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з допущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Організація і методологія бухгалтерського обліку здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику», затвердженого Директором ТОВ «КУА «ХЕДВЕЙ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» від 01.01.2012р.

I. Організація бухгалтерського обліку.

1. Відповідальним за організацію облікової, контрольної й аналітичної роботи у Компанії є Директор Компанії.
2. Забезпечення бухгалтерського обліку в Компанії виконує відділ бухгалтерії (далі – бухгалтерія) на чолі з Директором. Склад бухгалтерії визначається штатним розкладом і затверджується окремими наказами Директора. Права та обов'язки всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», цим Положенням і затвердженими посадовими інструкціями.
3. В Компанії застосовується комп'ютерна обробка документів з використанням комп'ютерної програми бухгалтерського обліку.
4. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій Компанії вказаний в Додатку 1. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів Директору дозволяється своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.
5. Підставою для ведення бухгалтерського обліку господарських операцій мають бути первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Для ведення обліку господарських операцій в Компанії використовується ряд первинних документів на паперових носіях, оформлених належним чином та підписаних всіма відповідальними особами Компанії, зазначених у Додатку 2. Використовуються форми первинних документів, які затверджені нормативно-правовими актами, форми які розроблені в Компанії відповідно до внутрішніх Положень, а також окремі форми з метою використання у господарській діяльності. Форми первинних документів, які розроблені в Компанії та використовуються працівниками бухгалтерії в їх

практичній діяльності, наведено в Додатках 3-12 (відомість нарахування зарплати, нарахування комісії, розрахунок резерву відпусток, кошторис витрат, тощо).

6. Всі працівники Компанії неухильно виконують вимоги цього Положення щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог цього Положення, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних, працівники Компанії можуть бути притягнуті до дисциплінарної відповідальності у порядку, передбаченому чинним законодавством України про працю та внутрішнім трудовим розпорядком Компанії.

У випадках якщо документ, підписаний працівником Компанії, складений з порушенням законодавчих і нормативних вимог, чи взагалі не складений, або відсутність такого документа потягла за собою застосування штрафних (фінансових) санкцій до Компанії, то питання про відповідальність працівника Компанії розглядається на засіданні Компанії.

7. У зв'язку з веденням бухгалтерського обліку із застосуванням комп'ютерного забезпечення форми реєстрів бухгалтерського обліку мають електронну форму. Первинні та зведені облікові документи мають бути роздрукованими на паперових носіях і повинні мати всі необхідні реквізити та підписи. Первинні документи мають бути, у відповідності до зведених облікових документів, щомісяця зшиті в окремі папки.

Директор Компанії повинен вжити всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і реєстрах бухгалтерського обліку.

8. Звітним періодом в Компанії є календарний квартал.

9. З метою виконання вимог МСБО № 10 «Події після звітного періоду» щодо можливого коригування фінансової звітності стосовно подій після звітного періоду Компанія повинна проводити аналіз впливу таких подій на фінансову звітність.

Події після звітного періоду – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску.

Датою затвердження фінансових звітів до випуску є дата підписання фінансової звітності керівником Компанії для подачі її до органів статистики.

Аналіз подій після звітного періоду проводиться Директором Компанії.

10. Директор Компанії на виконання вимог МСБО № 1 «Подання фінансових звітів» проводить оцінку доречності припущення про безперервність. При цьому до уваги береться вся наявна інформація щодо майбутнього не менше, ніж на 12 місяців з кінця звітного періоду.

11. На виконання вимог МСБО № 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» перелік зв'язаних сторін та інформацію, розкриття якої вимагає стандарт, визначається на підставі довідки, яка складається Директором Компанії.

II. Про облікову політику Компанії.

Положення облікової політики, описані далі, застосовуються послідовно до першого звітного періоду і порівняльної інформації за попередній період.

На виконання вимог МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» Компанія прийняла датою переходу 01 січня 2012 року. Перша фінансова звітність Компанії складається станом на 31 грудня 2013 року.

Порівняльна інформація у фінансовій звітності станом на 31.12.2012р. надається на 1 дату по балансу та без порівняння за іншими формами фінансової звітності.

Дозволяється внесення змін до облікової політики, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться норми Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- зміняться статутні вимоги Компанії;
- нові положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій або господарських операцій в фінансовій звітності Компанії.

1. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.
2. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), а також норми даного Положення.
3. Функціональна валюта та валюта подання даних фінансової звітності. Функціональною валютою Компанії є Українська гривня, яка, будучи національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості проводяться Компанією операцій і пов'язаних з ними обставин, що впливають на її діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення даних цієї фінансової звітності. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

4. Використання оцінок і суджень

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередніх оцінок постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Компанія здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Компанії, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Компанії первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

5. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Компанією в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання користуються договорами та чинним законодавством.

6. Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів чи нематеріальних активів становить 2500,00 грн.
7. Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Компанією у результаті минулих подій, використання яких, як очікується приведе до збільшення економічних вимог.

8. Фінансові інструменти

При оцінці придбаних чи отриманих фінансових інструментів наказом по Компанії визначається мета їх придбання (до погашення чи для подальшого продажу). В залежності від цього визначається категорія, до якої будуть віднесені фінансові інструменти та метод оцінки фінансових інструментів на кінець кожного звітного періоду.

(I) Непохідні фінансові інструменти

До непохідних фінансових інструментів відносяться інвестиції, дебіторська заборгованість, грошові та прирівняні до них кошти, кредити і позики, а також кредиторська заборгованість.

Компанія спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі / виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період) здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Компанія стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Компанія припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли вона втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовому активу, або коли вона передає свої права на отримання передбачених договором

потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Будь-яка участь у переданих фінансових активах, сформований Компанією або збережене за нею, визнається в якості окремого активу або зобов'язання.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються і представляються у звіті про фінансовий стан в нетто-величиною тільки тоді, коли Компанія має юридично здійснене право на їх взаємозалік і має намір або зробити розрахунки по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

Компанія має непохідні фінансові активи віднести до одної з категорій:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період,
- фінансові активи, утримувані до строку погашення,
- позики і дебіторську заборгованість,
- фінансові активи, наявні для продажу.

До фінансових активів, які має Компанія станом на 01.01.2012р. та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, відносяться довгострокові фінансові інвестиції.

Для фінансових інструментів, заборгованість за якими вважається стандартною, справедливою вартістю на дату балансу є одне з таких значень:

- найкраща пропозиція на купівлю цінного папера (ціна «bid») на фондових біржах (ПФТС та інші організовані торговельні майданчики), за станом на момент закриття останнього біржового дня звітного місяця. У випадку відсутності таких котирувань на зазначену дату, справедлива вартість цінного папера визначається по його останньому біржовому курсу, що визначається за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 10 робочих днів звітного місяця;
- середньозважене котирування цінного папера за останні п'ять робочих днів місяця на організаційно оформленому біржовому/позабіржовому ринку;
- найкраща середня арифметична пропозиція на купівлю (ціна «bid») цінного папера, на організаційно оформленому біржовому/позабіржовому ринку цінних паперів за останні п'ять робочих днів місяця/дня проведення операції. У випадку, якщо протягом вищевказаного періоду була відсутня найкраща пропозиція на купівлю в один або більше днів, то в розрахунок приймається найкраща середня пропозиція, за ті дні, у яких була така пропозиція.

Для фінансових інструментів, заборгованість за якими визнана нестандартною, справедливою вартістю є найкраща пропозиція на купівлю лістингового цінного папера (ціна «bid») на фондових біржах, за станом на момент закриття останнього біржового дня звітного місяця. У разі відсутності таких котирувань на зазначену дату, справедлива вартість лістингового цінного папера

визначається за його останньому біржовому курсу, що визначається за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 5 робочих днів звітного місяця.

Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення їх корисності.

Фінансові інструменти, що утримуються Компанією до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість - це вартість, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання та яка складається із собівартості придбання, зменшеної на суму погашення основної суми боргу, збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності.

Застосування ефективної ставки відсотка здійснюється відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ефективна ставка відсотка використовується для:

- оцінки фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, а саме боргових цінних паперів;
- визнання процентних доходів/витрат;
- визначення справедливої вартості подібної фінансової інвестиції;
- дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків у разі зменшення корисності активів.

Процентні доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку із застосуванням ефективної ставки відсотка та визначаються як добуток амортизованої собівартості та ефективної ставки відсотка.

Для розрахунку ефективної ставки визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору.

Якщо в майбутньому реальні значення та строки потоків грошових коштів будуть відрізнятися від запланованих, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту.

(II) *Позики та дебіторська заборгованість*

Позики та дебіторська заборгованість не є такими, що котируються на активному ринку. Такі фінансові активи передбачають отримання фіксованих або піддаються визначенню платежів.

Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму безпосередньо відносяться до здійснення угоди витрат. Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення.

Оцінка за амортизаційною вартістю здійснюється щодо позик та дебіторської заборгованості строком більше 1 року.

До позик та дебіторської заборгованості відноситься дебіторська заборгованість по торговим та іншим операціям.

(III) *Фінансові активи, наявні для продажу*

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові активи, які навмисно були визначені в цій категорії, або які не були класифіковані ні в одну з перерахованих вище категорій. При первісному визнанні такі активи оцінюються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму прямих витрат до здійснення угоди. Після первісного визнання вони оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої, відмінні від збитків від знецінення, визнаються в іншому сукупному прибутку і представляються в складі власних коштів по рахунку резерву змін справедливої вартості.

У момент припинення визнання інвестиції або при її знеціненні сума загального прибутку або збитку, накопиченої в іншому сукупному прибутку, списується і переноситься до складу прибутку або збитку за період.

Інші непохідні фінансові інструменти відображаються за амортизованою вартістю (розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка) за вирахуванням збитків від їх знецінення. Інвестиції в пайові цінні папери, які не котируються на фондовій біржі, в основному оцінюються з використанням технічних прийомів оцінки, таких, як аналіз дисконтованих грошових потоків, застосування моделей розрахунку і проведення аналітичних порівнянь з іншими операціями та інструментами, які є по суті подібними оцінюваним інвестиціям.

Якщо справедливую вартість інвестицій не можна надійно оцінити, вони відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

У разі придбання фінансових активів інших, ніж наявні станом на 01.01.2012р., визначення категорії таких активів здійснюється за рішенням Директора Компанії.

(iv) **Непохідні фінансові зобов'язання**

Первісне визнання фінансових зобов'язань (включаючи зобов'язання, визначені в категорію фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період), здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Компанія стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Непохідні фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, які безпосередньо відносяться до здійснення угоди. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються її обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

Компанія може мати наступні непохідні фінансові зобов'язання: дивіденди, кредиторська заборгованість та аванси отримані.

9. Грошові та прирівняні до них кошти

Грошові та прирівняні до них кошти включають готівкові грошові кошти, поточні та кореспондентські рахунки, депозити типу "овернайт" і поточні депозити в банках з початковим терміном погашення менше одного року.

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

10. Зобов'язання – заборгованість що виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності.

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

11. Основні засоби

Всі об'єкти основних засобів Компанії обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.

Власні активи - об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням постійно діючої інвентаризаційної комісії, більше одного року. Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

З метою ведення бухгалтерського обліку при придбанні основних засобів проводиться розподіл по наступних групах основних засобів:

- Машини та обладнання (крім обчислювальної техніки);
- Обчислювальна техніка;
- Транспортні засоби;
- Інструменти, прилади, меблі та інвентар;
- Інші основні засоби (виробничі).

Факт готовності основних засобів до експлуатації підтверджується наказом Директора Компанії.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється Додатком до цього наказу.

При визнанні строку корисного використання (експлуатації) слід ураховувати:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Строки корисного використання визначається Додатком до цього Положення.

Очікувані строки корисного використання спеціалізованої літератури з питань оподаткування, ведення бухгалтерського обліку та підписних видань (газети, журнали, брошури) встановлюється один рік.

На дату балансу основні засоби обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням суми зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Ліквідаційна вартість переглядається на кожну звітну дату річної фінансової звітності. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається наказом Директора Компанії щодо готовності об'єкта до експлуатації.

Нарахування амортизації здійснюється наступним чином:

- з метою ведення податкового обліку – з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта основних засобів в експлуатацію;

- з метою ведення бухгалтерського обліку – з місяця готовності об'єкта основних засобів до експлуатації.

12. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 „Нематеріальні активи” з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється Директором Компанії в місяці отримання (створення) об'єкта.

Орієнтовані строки корисного використання визначатимуться Додатком до цього Положення.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

13. Знецінення активів

Балансова вартість всіх активів, за виключенням тих, до яких не застосовується МСБО № 36, переглядається щодо можливого зменшення корисності. Сума втрат від зменшення корисності активу на кожну дату балансу визначається як різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування.

- (І) Фінансовий актив є знеціненим, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первісного визнання активу відбулася подія, що спричинила збиток, і що ця подія справила негативний вплив на очікувану величину майбутніх грошових потоків від даного активу, розмір якої можна надійно розрахувати.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть ставитися неплатежі або інше невиконання боржниками своїх обов'язків, реструктуризація заборгованості перед Компанією на умовах, які в іншому випадку Компанією навіть не розглядалися б, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для будь-якого цінного паперу. Крім того, стосовно інвестиції в пайові цінні папери, об'єктивним свідченням знецінення такої інвестиції є значне або тривале зниження її справедливої вартості нижче її фактичної вартості. Ознаки, які свідчать про знеціненні дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, Компанія розглядає як на рівні окремих активів, так і на рівні портфеля. Всі такі активи, величина кожного з яких, взятого окремо, є значною, оцінюються на предмет знецінення в індивідуальному порядку. У тому випадку, якщо з'ясовується, що перевірені окремо значні статті дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, не знецінилися, то їх потім об'єднують в портфель для перевірки на предмет знецінення, яке вже виникло, але ще не зафіксовано. Статті дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, величина яких не є окремо значною, оцінюються на предмет знецінення в сукупності шляхом об'єднання в портфель тих статей дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, які мають подібні характеристики ризику.

При оцінці фактів, що свідчать про знецінення, Компанія аналізує історичні дані щодо ступеня ймовірності дефолту, строків відшкодування та сум понесених збитків, скориговані з урахуванням суджень керівництва щодо поточних економічних і кредитних умов, в результаті яких фактичні збитки, можливо, виявляться більше або менше тих, яких можна було б очікувати виходячи з історичних тенденцій.

Щодо фінансового активу, який обліковується за амортизованою вартістю, сума збитку від знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю дисконтованих очікуваних майбутніх грошових потоків.

(Іі) *Нефінансові активи*

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, відмінних від запасів і відкладених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування величина відповідного активу. Щодо нематеріальних активів, які мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, сума очікуваного відшкодування розраховується щороку в один і той же час – на дату складання річної фінансової звітності.

Об'єктивним свідченням зменшення корисності (знецінення) фінансових активів є інформація, яка стосується таких збиткових подій:

- фактичне розірвання контракту, внаслідок невиконання умов договору, або прострочення виплати процентів чи основної суми;
- високу ймовірність банкрутства;
- реорганізацію емітента;
- зникнення активного ринку для цих фінансових інструментів через фінансові труднощі емітента;
- значне або тривале зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю. Значним вважається зменшення вартості зазначених цінних паперів більше ніж на 20%, а тривалим – впродовж більше 6 місяців.

Наявність ознак знецінення визначається Директором Компанії. Зменшення корисності активів обліку здійснюється шляхом створення та використання резервів для активів або визнання витрат для основних засобів та нематеріальних активів на підставі чинних норм МСФЗ, нормативних актів Міністерства фінансів України та внутрішніх нормативних актів Компанії.

Сума очікуваного відшкодування величина активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, являє собою найбільшу з двох величин: вартості при використанні цього активу (цієї одиниці) та його (її) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. При розрахунку вартості при використанні, очікувані в майбутньому потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку впливу зміни вартості грошей з плином часу і ризику, специфічні для даного активу. Для цілей проведення перевірки на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені окремо, об'єднуються

в найменшу групу, в рамках якої генерується приплив грошових коштів у результаті триваючого використання відповідних активів, і цей приплив здебільшого не залежить від припливу грошових коштів, що генерується іншими активами або групою активів («одиниця, яка генерує грошові потоки»).

Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належать ці активи, виявляється вище його (її) суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у прибутку або збитку за період. Збитки від знецінення одиниць, що генерують потоки грошових коштів, розподіляються пропорційно балансовій вартості активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць).

У своїй діяльності Компанія здійснює політику переоцінок, яка є механізмом перерахунку активів та зобов'язань та приведення їх вартості до справедливої (ринкової).

Результати переоцінки визнаються у звіті про фінансові результати або в капіталі Компанії, а саме:

- за цінними паперами за винятком інвестицій, утримуваних до погашення та до продажу— як доходи або витрати у звіті про фінансові результати,
- за основними засобами та нематеріальними активами — як збільшення (зменшення) капіталу.

Ставка дисконтування визначається як кредитна ставка на звітну дату в національній валюті того банку, в якому Компанія має поточний рахунок.

14. Запаси

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Компанії відповідно до МСБО 2 „Запаси” з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Запаси Компанії – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу.

Придбання запасів в Компанії здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів можуть створюватись наступні групи:

- Сировина та матеріали;
- Бланки сурової звітності;
- Інші.

Переоцінка (дооцінка, уцінка) запасів проводиться один раз в рік станом на 31 грудня чи на дату реалізації у випадках їх продажу. У балансі на звітну дату відображаються запаси за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод „FIFO”(«first-in–first-out») – собівартості перших за часом надходження запасів.

15. Резерви

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Компанії виникає юридична або обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв під майбутні операційні витрати не формується.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування коефіцієнта сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 2-х до 3-х років, застосовується коефіцієнт 0,8.

16. Для узагальнення інформації про витрати основної діяльності в Компанії використовуються рахунки класу 9 „Витрати виробництва”, а інформації про доходи – рахунки класу 7 «Доходи».

17. У Компанії застосовується система оплати праці згідно умов трудових договорів та колективного договору Компанії.

В Компанії застосовується помісячна оплата праці співробітників за посадовими окладами згідно затвердженого штатного розкладу. Для оплати праці співробітників, які не входять до штату Компанії, застосовуються договори цивільно-правового характеру (договори підряду, договори про надані послуги, договори доручення) з оплатою за домовленістю згідно умов таких договорів.

18. В Компанії застосовуються передбачені чинними нормативними актами та внутрішнім Положенням про здійснення відряджень граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів тощо, затвердженим рішенням Правління Компанії.

19. Для організації офіційних прийомів, презентацій, переговорів, конференцій, семінарів, тренінгів, зібрань та свят в кожному випадку складаються окремі кошториси представницьких витрат на основі наказів по Компанії. Річний розмір таких витрат не повинен бути більше 100 000,00 грн. (сто тисяч грн. 00 коп.)
20. Інформація про витрати, активи і зобов'язання з податку на прибуток формується в бухгалтерському обліку згідно МСБО 12 «Податки на прибуток».
21. Фінансові результати Компанії щомісячно формуються на рахунку 79 «Фінансові результати» як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 «Фінансові результати» списується щорічно на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (збитки)» останнім днем звітного року.
22. Розподіл чистого прибутку Компанії здійснюється на підставі рішення Єдиного учасника.
23. Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською компанією.

4. ІНВЕСТИЦІЇ

В фінансовій звітності у складі фінансових інвестицій обліковуються поточні фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період. Фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	За рік, що закінчився 31.12.11р.	За рік, що закінчився 31.12.12р.
Інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю, тис. грн.	1930	23050
Всього інвестицій, тис. грн.	1930	23050

5. ІНШІ АКТИВИ

На початок звітного періоду вартість отриманих векселів складала 1271 тис. грн., станом на 31.12.2012р. векселі отримані в обліку відсутні.

Інші активи Компанії представляють собою дебіторську заборгованість, порівняльна інформація якої наведена в наступній таблиці

Актив, тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.11р.	За рік, що закінчився 31.12.12р.
Дебіторська заборгованість:		
- за товари, роботи, послуги	24	6
- інша поточна дебіторська заборгованість	4	555

6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Товариства представлені коштами на рахунках банківських установ. Порівняльна інформація щодо грошових коштів по роках представлена в тис. грн.

Валюта, тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.11р.	За рік, що закінчився 31.12.12р.
Грошові кошти в національній валюті	13	58
Грошові кошти в іноземній валюті	--	33
Всього	13	91

7. СТАТУТНИЙ ТА ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Для забезпечення діяльності ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» за рахунок внесків його засновників створено початковий статутний капітал у розмірі 1 290,0 тис. грн. (один мільйон двісті дев'яносто тисяч гривень). Засновником Товариства було ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37293356), якому належало 100 % статутного капіталу, а саме 1 290 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 грн. (одна гривня) кожна.

20.01.2011 р. Дніпровською районною в місті Києві державною адміністрацією було зареєстровано Статут ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» (затверджений Рішенням № 1 від 20.01.2011 р.).

Початковий статутний капітал внесено цінними паперами (акціями) та представлено в табл. 7.1. :

Табл. 7.1.

№ п/п	Повне найменування або ПІБ акціонера	Форма оплати	Вартість цінних паперів, грн.	% від статут- ного капіталу
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП»	акції	1 290 000,00	100

Всього		1 290 000,00	100
---------------	--	---------------------	------------

Акціонерами Товариства 01.03.2011 р. (Наказ № 1 від 01.03.2011 р.) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до **100 000,0 тис. грн. (сто мільйонів гривень)**. Зміни до Статуту зареєстровані Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією 03.03.2011 р. Статутний капітал Товариства поділений на 100 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня. Акції випущені в бездокументарній формі.

Згідно Статуту, акції Товариства розміщувались шляхом приватного розміщення серед наступного кола осіб: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37293356).

Протоколом №16/2011 від 18.11.2011 р. було прийнято рішення про зміну переліку осіб, серед яких розміщуються акції Товариства шляхом приватного розміщення та внесення змін до Проспекту емісії акцій ПАТ «Принципал». У зв'язку з чим було змінено перелік осіб, серед яких розміщуються акції Товариства шляхом приватного розміщення. Перелік осіб, серед яких розміщуються акції Товариства шляхом приватного розміщення представлено в табл. 7.2.

Табл. 7.2.

№ з/п	Повне найменування юридичної особи. або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження юридичної особи	Номер телефону/факсу
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕВЕРІДЖ»	37807414	49000, м.Дніпропетровськ, вул. Ламана,будинок 17,кімната 510	(056) 732-47-82

Зареєстрований статутний капітал ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» становить **100 000,0 тис. грн. (сто мільйонів гривень)**. Фактично сплачений статутний капітал у розмірі **1 290,0 тис. грн. (один мільйон двісті дев'яносто тисяч гривень)**, виключно цінними паперами (акціями). Решта суми статутного капіталу представлена у фінансовій звітності як неоплачений капітал у сумі **98 710,0 тис. грн. (дев'яносто вісім мільйонів сімсот десять тисяч гривень)**.

Оплату за акції Товариства при їх первинному розміщенні представлено в табл. 7.3.

Таблиця 7.3.

№ п/п	Повне найменування або ПІБ акціонера	Форма оплати	Вартість Цінних паперів, грн.	% від статутного капіталу
1	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП»	акції	1 290 000,00	1,29
Всього			1 290 000,00	1,29

17.11.2011 р. було зареєстровано нову редакцію Статуту (Рішення №3 від 17.11.2011 р.), не пов'язану зі зміною розміру статутного капіталу.

За станом на 31.12.2012 р. власниками акцій Товариства є:

DERVAIG LIMITED – 1 290 000 шт. (один мільйон двісті дев'яносто тисяч штук) на суму **1 290 000 грн. (один мільйон двісті дев'яносто тисяч гривень)**.

Розмір сплаченого статутного капіталу у розмірі 1 290 000,00 грн. станом на 31.12.2012р. відповідає **122 423,74 євро (сто двадцять дві тисячі чотириста двадцять три євро 74 євроценти)** по курсу НБУ 1053,7172 грн. за 100 євро.

8. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Товариство станом на 31.12.2012р. має поточні зобов'язання у вигляді кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у розмірі 6 тис. грн. На дату переходу на МСФЗ поточні зобов'язання відсутні.

9. ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Інформація про вартість чистих активів представлена в табл. 9.1.

	31.12.2011р.	31.12.2012р.
Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію, грн.	2,51	18,37

10. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На діяльність Товариства, у першу чергу, впливають загальні макроекономічні показники, соціально-економічна ситуація у державі, зміни у податковому та фінансовому законодавстві.

Товариством здійснюється управління капіталом, основними напрямками якого є:

- Виконання мінімальних вимог до розміру капіталу, що встановлені законодавством України;
- Забезпечення можливості Товариством здійснювати діяльність у відповідності до концепції безперервності;
- Забезпечення відповідного прибутку акціонерам.

11. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаною особою станом на 31.12.2012р. є DERVAIG LIMITED. За звітний період операції з пов'язаною особою не проводились.

12. ВПЛИВ ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ

В результаті переходу на підготовку фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності в ПАТ «ЗНВКІФ «ПРИНЦИПАЛ» прибуток не змінився. На дату переходу на МСФЗ активи Товариства на 99% були представлені акціями та векселями отриманим, облік яких здійснювався за правилами, аналогічними з вимогами МСФЗ. Зобов'язання в Товаристві на дату переходу на МСФЗ були відсутні.

Керівник КУА

СОЛОДОВНИКОВ А.В.