

**Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФЛАЙ МАНІ»**

1. Інформація про Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЛАЙ МАНІ» (далі Товариство) засноване відповідно до рішення засновників протокол № 1 від 12.10.2015р. та зареєстровано державним реєстратором відділу державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Голосіївського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 16.10.2015р., Номер запису про включення відомостей про юридичну особу 1 068 102 0000 040965 в реєстрі суб'єктів підприємницької діяльності.

Статут ТОВ «ФЛАЙ МАНІ», затвердженого в новій редакції протоколом загальних зборів учасників Товариства № 3 від 18 грудня 2015 року, було зареєстровано 21.12.2015 року,

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України – 40069106.

Юридична адреса підприємства: 03187, м.Київ, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ЗАБОЛОТНОГО, будинок 48А.

Фактична адреса: 03187, м.Київ, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ЗАБОЛОТНОГО, будинок 48А.

ТОВ «ФЛАЙ МАНІ», здійснює такі види діяльності (КВЕД 2010):

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

64.92 Інші види кредитування;

64.99 Надання інших фінансових послуг .

Чисельність працівників Товариства складає – 2 (дві) особи.

Предметом діяльності ТОВ «ФЛАЙ МАНІ», відповідно до установчих документів є:

- ◇ факторинг;
- ◇ надання фінансових кредитів, за рахунок власних коштів
- ◇ залучення фінансових активів від юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення
 - ◇ надання поручительств, гарантій
 - ◇ надання позик
 - ◇ надання послуг фінансового лізингу
 - ◇ переказ коштів. (Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків № 52 від 05.12.2016р.)

Вищим органом управління є Загальні збори учасників.

Станом на 31.12.2017 року Товариство не має відокремлених структурних підрозділів, дочірніх компаній та не складає консолідовану фінансову звітність.

Відомості про розподіл Статутного капіталу ТОВ «ФЛАЙ МАНІ», на звітну дату 31.12.2017р.

Учасник (юридична особа – назва)	Частка в статутному капіталі, тис. грн.	Частка в статутному капіталі, %
ТОВ «ЮЛС КОМПАНІ"», код ЄДРПОУ 40169398, розташоване за адресою: 03187, м.Київ, Голосіївський район, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ЗАБОЛОТНОГО, будинок 48 А	7101000	100
В С Ь О Г О	7101000	100

Статутний капітал складає – 7 101 000 грн. (відображений в рядку 1400 балансу);
Статутний капітал був сформований грошовими коштами в повному обсязі.

Порядок формування Статутного Капіталу здійснювався згідно Закону України «Про господарські товариства».

2. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність.

В 2017 році появилися негативні тенденції розвитку економіки України, які свідчать про погіршення економічної ситуації порівняно з 2016 роком. Пройшло значне знецінення національної валюти. В економіці України продовжують проявлятися риси ринку, що розвивається: відсутність вільноконвертованої національної валюти за межами України, наявність посиленого валютного контролю зі сторони держави, податкове, валютне та митне законодавство постійно доопрацьовуються і змінюється.

3. Інформація за операційними сегментами

Товариство через свої особливості і практику організації, що склалася, займається такими видами діяльності як переказ коштів, тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

В випадку розширення масштабів діяльності Товариства і появи нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність згідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

4. Основи складання звітності МСФЗ, МСБО та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), які можуть використовуватись.

Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ). Текст Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, якими користувалось Товариство при підготовці фінансової звітності за звітний рік, офіційно оприлюднено на сайті Міністерства фінансів України www.minfin.gov.ua, що забезпечує формування державної фінансової політики. Ці Стандарти ґрунтуються на Міжнародних стандартах фінансової звітності та інших публікаціях Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Авторське право на Міжнародні стандарти фінансової звітності та інші публікації РМСБО має Фонд Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ФКМСБО). Затверджений текст Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших публікацій ФКМСБО є текст англійською мовою.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року, є фінансовою звітністю, підготовленою на основі МСФЗ.

Фінансова звітність представлена в українській національній валюті - гривні, а усі суми округлені до цілих тисяч.

Фінансова звітність складається з:

балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року,
звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік,
звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік,
звіту про власний капітал за 2017 рік,
приміток, що включають пояснення та розкривають принципи облікової політики за 2017 рік.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності;
- оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості, яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості;
- Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися, як операційна оренда;
- аналізи чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на актив, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

Оновлення Міжнародних стандартів фінансової звітності.

МСБО і МСФЗ та правки до них, що можуть бути застосовані достроково у фінансовій звітності за 2014 рік:

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" щодо професійного судження при прийнятті рішень про відображення інформації у фінансовій звітності;

МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" щодо амортизації (п.62А);

МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" щодо строку корисного використання (п.56с);

МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" щодо сільськогосподарських активів (п.6,37);

МСБО (IAS) 19 "Винагороди працівникам" щодо визначення ставки дисконту на регіональному ринку (п.83);

МСБО (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність" щодо застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності;

МСБО (IAS) 34 "Проміжна фінансова звітність" щодо розкриття інформації в інших компонентах проміжної фінансової звітності (п. 16а);

МСБО (IAS) 38 "Нематеріальні активи" щодо амортизації (п. 98А, 98В, 98С);

МСБО (IAS) 38 "Нематеріальні активи" щодо строку корисного використання (п. 92);

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» (п.26, 26А);

МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" щодо контрактів на обслуговування фінансових активів (п.30а);

МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкритті інформації" щодо розкриття інформації в скороченій проміжній фінансовій звітності (п. 44г);

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» щодо звільнення від складання консолідованої фінансової звітності;

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» щодо послуг, пов'язаних з інвестиційної діяльності материнської компанії;

МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» щодо застосування методу участі в капіталі не інвестиційною компанією інвестора до інвестиційної компанії емітента;

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» щодо обліку придбання частки участі у спільній діяльності, коли така діяльність є окремим бізнесом;

МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах» щодо вимог до розкриття інформації;

МСФЗ (IFRS) 14 «Відкладені рахунки, що регулюються»;

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами»;

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Ефективна дата вводу більшості перелічених стандартів – з 01.01.2016 р., лише МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами» - з 01.01.2017р., та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - з 01.01.2018 р..

Для всіх цих стандартів допустиме дострокове застосування, для більшості – перспективно.

Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2017 р. оновлених МСБО і МСФЗ та правок до них Товариством не проводилось.

Управлінський персонал Товариства не здійснював розрахунок можливого впливу запровадження нових або переглянутих стандартів та тлумачень на його фінансовий стан на 31 грудня 2017 року та на результати його діяльності за 2017 фінансовий рік, тому що вважає, що ці зміни матимуть мінімальний вплив на бухгалтерський облік.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності, Товариство має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність Товариства не можна зараз обґрунтовано оцінити.

5. Основні принципи облікової політики Товариства

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2017 року була підготовлена у відповідності до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів». Згідно МСФЗ 1 облікова

політика Товариства, застосована у першому звіті складеному за МСФЗ використовується і для періодів, представлених у цій звітності. Товариство визначає, що його облікова політика відповідає усім діючим вимогам на дату складання звітності.

Визнання доходу Дохід визнається лише у тому випадку, коли отримання економічних вигод є вірогідним та якщо його можна надійно оцінити, не залежно від часу отримання платежу. Дохід оцінюється по справедливій вартості отриманої винагороди або винагороди, яка підлягає отриманню згідно визначених у договорі умов платежу.

Дохід за поточними депозитами визначається на підставі договорів, зазвичай методом щомісячного нарахування відсотків, незалежно від порядку їх виплати. Такий дохід входить у склад інших операційних доходів та відображається у Звіті про прибутки та збитки.

Дохід від реалізації фінансових інвестицій визнається, як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків володіння.

Дохід від реалізації необоротних активів визнається, як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків володіння.

Дохід від володіння борговими цінними паперами визначається, як сума купону, який підлягає оплаті у визначені умовами випуску цінного папера, терміни. Такий дохід входить до складу фінансових доходів та відображається у Звіті про прибутки та збитки.

Запаси. Запаси у Товаристві складаються з матеріалів, які необхідні для здійснення господарської діяльності. Запасів для реалізації у Товариства не має. Облік запасів здійснюється за вартістю придбання, а списання з обліку відбувається при їх вибутті або передачі у виробництво з надання фінансових послуг за методом ідентифікованої собівартості МСБО 2 «Запаси».

Податки на прибуток. Товариство, як фінансова компанія, у тлумаченні діючого податкового законодавства України, має одну ставку оподаткування. З огляду на вищевказане у Товариства на звітну дату відсутні тимчасові податкові різниці, в зв'язку з чим, нарахування відстрочених податкових активів та зобов'язань за МСБО (ІАБ) 12 «Податки на прибуток» не здійснювалося. Для розрахунку поточного податку на прибуток застосовується річний порядок нарахування та сплати авансових платежів. Для визначення сумарного зобов'язання з поточного податку на прибуток застосовується ставка податку: 18%.

Сума поточного податку на прибуток відображається окремим рядком у Звіті про прибутки та збитки.

Основні засоби. Основні засоби Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» оцінюються по первісній вартості. Вартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства та собівартість об'єкта можливо достовірно оцінити. До основних засобів відносяться об'єкти, термін використання яких становить більше 12 місяців та первісна вартість яких, більше 6,0 тис. грн..

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, а обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу.

Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання та у спосіб, визначений комісією.

Амортизацію активу припиняємо на одну з двох дат, яка відбудеться раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняється визнання його активом.

Основні засоби поділяються на групи. В залежності від групи основних засобів

встановлюються і терміни їх корисного використання.:

<i>№ з/п</i>	<i>Назва групи основних засобів</i>	<i>Термін корисного використання (років)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Будинки та споруди	10-20
2	Машини та обладнання	3-5
3	Транспортні засоби	5-10
4	Інструменти, прилади та інвентар	1,5-3
5	Комп'ютерна та орг. Техніка	1,5-5
6	Меблі	1,5-7
7	Побутова техніка	1,5-5
8	Інші основні засоби	1,5-5

Усі витрати, пов'язані із використанням основних засобів, крім капітального ремонту або заміни основних вузлів, а також амортизаційні відрахування визнаються витратами звітного періоду та відображаються у Звіті про прибутки та збитки.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття та коли не очікують вже майбутніх вигод від його використання. Прибуток чи збиток від вибуття об'єкта основних засобів відображається у Звіті про прибутки та збитки.

Окремі об'єкти основних засобів (земля, будівлі, споруди) після визнання їх активом, обліковуємо за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Оренда. У 2017 році Товариство не мало операцій з надання в оренду власних основних засобів та договорів операційної оренди.

Оренда класифікується, як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з експлуатацією активу та оренда відповідає одному з критеріїв визнання певного в МСБО 17 «Оренда».

Витрати на позики. У 2017 році Товариство не мало операцій з позиками. Витрати на позики Товариство капіталізує, як частину первісної вартості, у випадках придбання активів, які потребують тривалого часу підготовки до використання, в інших випадках ці витрати визнаються витратами звітного періоду та відображаються у Звіті про прибутки та збитки.

Витрати на позики складаються з виплати відсотків за позиками та інших витрат, які понесе Товариство у зв'язку з отриманням позики.

Інвестиційна нерухомість. У 2017 році Товариство не мало на балансі інвестиційної нерухомості.

Нематеріальні активи. Первісна вартість 26 тис. грн., залишкова вартість 21 тис. грн., сума амортизації склала за звітний період 5 тис. грн.

Нематеріальний актив - це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований і знаходиться під контролем Товариства. Нематеріальний актив визнається тільки в тому випадку, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з активом, надійдуть до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити. Нематеріальні активи приймаються на баланс Товариства за вартістю придбання. Після первісного визнання, нематеріальний актив, відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку нематеріальних активів є об'єкт нематеріальних активів. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту, коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання та у спосіб, визначений комісією.

Зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної

експлуатації здійснюється щорічно шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю.

Нематеріальні активи поділяються на групи.

- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- комп'ютерне програмне забезпечення;
- ліцензії.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

В залежності від групи встановлюються і терміни корисного використання:

№ з/п	Назва групи нематеріальних активів	Термін корисного використання (років)
1	2	3
1	Ліцензії	1,5-10
2	Авторські права (в т.ч. програмне забезпечення)	2 -10

Витрати на амортизаційні відрахування визнаються витратами звітного періоду та відображаються у Звіті про прибутки та збитки.

Виплати працівникам. Всі винагороди працівникам на підприємстві рахуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

У Товаристві використовуються короткострокові виплати працівникам, які включають:

- заробітна плата та премії;
- оплата щорічних відпусток;
- оплата допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Товариства (перші 5 днів);
- оплата допомоги по вагітності та пологах і допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування;
- інші виплати.

Товариство не здійснює пенсійних програм з виплат працівникам.

Усі короткострокові виплати нараховуються та відображаються у Звіті про прибутки збитки у складі статей: або «Адміністративні витрати», або «Витрати на збут», або «Інші операційні витрати».

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

З метою складання фінансової звітності фінансові інвестиції класифікуються за категоріями:

- призначені для торгівлі;
- утримувані до погашення;
- наявні для продажу;
- інвестиції в асоційовані компанії.

Інвестиції, призначені для торгівлі, будуть обліковуватися за справедливою вартістю.

Інвестиції, утримувані до погашення, будуть обліковуватися за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як:

- а) позики та дебіторська заборгованість;
- б) утримувані до строку погашення інвестиції або
- в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються за пайовим методом.

Фінансові інструменти. Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові інструменти Товариство класифікує за такими класами:

фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у прибутку або збитку;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.

Товариство класифікує фінансові інструменти при їх первинному визнанні.

Фінансові активи та зобов'язання первинно визнаються по справедливій вартості, збільшеної, у випадку коли вони не переоцінюються по справедливій вартості через прибутки та збитки, на суму витрат, понесених при придбанні чи відчуженням фінансового інструменту. Операції придбання та реалізації фінансових інструментів відображаються по даті приймання на себе обов'язку купити чи продати фінансовий інструмент.

До фінансових активів Товариства входять:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- депозити у банках;
- дебіторська заборгованість та аванси видані;
- цінні папери;
- та інші.

Визнання фінансового активу зупиняється у випадках:

- закінчення терміну прав на отримання грошових потоків від активу;
- передачі Товариством прав на отримання грошових потоків від активу.

На кожен звітну дату Товариство оцінює об'єктивні ознаки знецінення фінансових активів, до яких відносяться відомості про банкрутство або фінансові ускладнення боржників. Якщо ознаки знецінення є, то товариство нараховує резерв знецінення. Товариство обліковує збитки від знецінення фінансових активів, облік яких ведеться за амортизованою вартістю, за рахунок резерву, а збиток знецінення фінансових активів, які обліковуються по вартості придбання, шляхом прямого списання.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів у касі, коштів на поточних рахунках у банках та короткострокових депозитних рахунках у банках. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за собівартістю на звітну дату. Грошові кошти у іноземній валюті перераховуються за курсом НБУ на звітну дату з віднесенням курсових різниць до Звіту про прибутки та збитки. Відсоткові доходи по короткострокових депозитах відображаються у складі інших фінансових доходів у Звіті про прибутки та збитки.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Цінні папери у Товаристві поділяються на:

- цінні папери, які призначені для продажу, їх облік ведеться за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- цінні папери, утримувані до погашення, їх облік ведеться по амортизованій вартості, яка вираховується з застосуванням метода ефективної відсоткової ставки з вирахуванням збитків від знецінення. Амортизаційна вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій при придбанні, а також необхідних комісійних витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація премій та дисконту входить до фінансових доходів та витрат у Звіті про прибутки та збитки;

- цінні папери, облік яких з самого початку їх придбання ведеться за справедливою вартістю з відображенням через прибуток або збиток.

Відсоткові та купонні доходи по цінних паперах відображаються у складі фінансових доходів у Звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості підприємство здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові

інструменти: розкриття", МСФЗ 1 "Подання фінансових звітів" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Дебіторська заборгованість та аванси обліковуються за методом нарахування на дату виникнення.

Дебіторська заборгованість поділяється на :

- заборгованість за договорами факторингу;
- заборгованість за іншими операціями;
- аванси видані за іншими операціями.

У разі наявності простроченої дебіторської заборгованості нараховується резервни знецінення.

Операційна дебіторська заборгованість – це заборгованість, яка виникає в процесі діяльності підприємства за умови підписання договору та внесення коштів.

Не операційна дебіторська заборгованість виникає від операцій, не пов'язаних з операційною діяльністю підприємства. До неї відносяться безвідсоткові поворотні позики, видані працівникам компанії.

Дебіторська заборгованість класифікується:

1) рахунки до отримання - вид дебіторської заборгованості, який виникає при нарахуванні відсотків по наданим факторинговим операціям;

2) векселі до отримання;

3) дебіторська заборгованість, не пов'язана з реалізацією;

4) інша заборгованість;

5) дебіторська заборгованість по укладеним договорам факторингу.

Дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю і балансова вартість її зменшується при застосування методу ефективного відсотку. Ефективна ставка відсотку - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів до строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

6. За результатами роботи Товариства за 2017 рік була складена фінансова звітність у складі:

Баланс (звіт відповідає вимогам до Звіту про фінансовий стан);

Звіт про фінансові результати (звіт відповідає вимогам до Звіту про прибутки та збитки);

Звіт про рух грошових коштів;

Звіт про власний капітал (звіт відповідає вимогам до Звіту про зміни у власному капіталі);

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік.

Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» підприємством визначена облікова політика, яка надає конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, що стосуються статей фінансової звітності підприємства на 2015 рік. Критерії визнання активів та зобов'язань (ймовірність надходження /вибуття економічних вигід та достовірність оцінки) розуміються за необхідне для всіх доречних статей. Суттєвість для показників фінансової звітності: підприємства, з метою застосування МСФЗ та подання фінансової звітності за МСФЗ, встановлено в розмірі 1 тис. грн.

«Баланс. Станом на 31.12.2017 року у фінансовій звітності Товариства загальна сума активів складає 7177 тис. грн.

Нематеріальні активи на підприємства обліковуються згідно МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Первісна вартість 26 тис. грн., залишкова вартість 21 тис. грн., сума амортизації складала за звітний період 5 тис. грн., відносяться до 1-ї групи нематеріальних активів – «Ліцензії».

Товариство на своєму балансі має довгострокові фінансові інвестиції – істотну участь в ТОВ «ЕЛМА КЕПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 40062942) в розмірі 99.993% в грошовому виразі 7 100 тис. грн.

За 2017 рік у Товариства на балансі не було необоротних активів та груп, утримуваних для продажу.

Дебіторська заборгованість в балансі виглядає так, в тис. грн.:

	31.12.2016	31.12.2017
Дебіторська заборгованість, за розрахунками та виданими авансами	3	8
Дебіторська заборгованості, яка виникає при нарахуванні при наданні факторингових послуг	-	-
Дебіторська заборгованість інша поточна	47	42
Дебіторська заборгованість по нарахованим доходам	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені у звітності за 2017 рік такими активами (тис. грн.)

	31.12.2016	31.12.2017
Грошові кошти в національній валюті	1	2
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-

Станом на 31.12.2017 року у фінансовій звітності Товариства загальна сума пасивів складає 7173 тис. грн.

Статутний капітал зареєстрований в розмірі 7101 тис. грн. складається з внесків учасників підприємства, сформований грошовими коштами в повному розмірі.

Резервний капітал складає – 0 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (збиток) складає -2 тис. грн.

Вартість чистих активів підприємства станом на 31 грудня 2017р. становить 7103 тис. грн.

Зобов'язання підприємства поділяються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання будуть відображатися за дисконтованою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Поточні зобов'язання виглядають так:

	31.12.2016	31.12.2017
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
з бюджетом	-	2
Розрахунки зі страхування	-	1
з оплати праці	-	5
Інші поточні зобов'язання	47	62

Резерви визнаються, якщо підприємство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

При наявності прострочену дебіторської заборгованості, Товариство нараховує резерви сумнівних боргів.

Всі винагороди працівникам на підприємстві рахуються, як поточні, відповідно до МСФЗ 19 «Виплати працівникам».

7. «Звіт про фінансові результати» Відповідно до «Звіту про фінансові результати» за 2017 рік за результатами господарської діяльності Товариство отримало фінансовий результат – прибуток в сумі 1 тис. грн. Доходи підприємства визначаються згідно з вимогами МСБО 18 «Дохід» визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Відповідно до звіту про фінансові результати за 2017 рік адміністративні витрати склали 394 тис. грн. Інформація про адміністративні витрати наведена в таблиці:

Адміністративні витрати

Банківське обслуговування	4
Амортизація	5
Оренда	288
Витрати на оплату праці	80
Відрахування на соціальні заходи	17
Разом:	394

Інші операційні доходи

	2017 рік
Безповоротня фінансова допомога	395
Разом:	395

Податок на прибуток Товариства визначаються згідно з вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток».

У зв'язку з відсутністю в Балансі Товариства на початок і кінець 2017 року відстрочених податкових активів та зобов'язань (відсутні тимчасові податкові різниці) витрати з податку на прибуток складаються з витрат визначених згідно податкового обліку. Інформація по витратах з податку на прибуток наведена в таблиці:

Назва показника	За 2016 рік, тис. грн.	За 2017 рік, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування		
прибуток	94	395
збиток	93	394
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(1)	(1)
Чистий фінансовий результат		
прибуток	1	1
збиток	-	-

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. За 2017 рік Товариство дивідендів не оголошувало і не нараховувало. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

Вартість чистих активів підприємства станом на 31 грудня 2017 р. Становить 7103 тис. грн.

8. Операції з пов'язаними сторонами.

Для цілей складання фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними у відповідності до визначень у МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язанні сторони». Сторони, як правило, пов'язані, якщо вони перебувають під загальним контролем, або одна зі сторін має можливість контролювати іншу або може справити значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Список пов'язаних сторін юридичних осіб	Статус
ТОВ «ЮЛС КОМПАНІ» , код ЄДРПОУ 40169398, розташоване за адресою: 03187, м.Київ, Голосіївський район, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ЗАБОЛОТНОГО, будинок 48 А	учасник
Гончарук Олег Петрович, паспорт серії СН 030986, виданий Харківським РУГУМВС України в м.Києві 03.10.1995р: м. Київ, вул. Декабристів 6Б кв.1, ідентифікаційний номер 2881816394	Директор

Операції з пов'язаними сторонами в звітному періоді відсутні.

9. Події, що виникли після звітної дати. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати і відображує їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду». Подій після дати балансу в Товаристві не відбувалось.

Директор

ТОВ «ФК «ФЛАЙ МАНІ»


Єрмакович Сергій Олександрович

Головний бухгалтер


Гончарук Олег Петрович

27 березня 2018р

