

**Примітки**  
**до фінансової звітності ТОВ «ФК «ВЕРОНА»**  
**за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

***Інформація про товариство***

Товариство було створено у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

Зареєстровано товариство відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Шевченківського району реєстраційної служби головного територіального управління юстиції у м.Києві 19.09.2017р., номер запису в Єдиному державному реєстрі 1 070 102 0000 069659. Місцезнаходження юридичної особи: 01054, м.Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 33, офіс 7

Засновником товариства є:

- Юридична особа - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІТАЙМ», яке є юридичною особою згідно законодавства України, зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Шевченківського району реєстраційної служби головного територіального управління юстиції у м.Києві 16.08.2017 року, код ЄДРПОУ засновника: 41525371; місцезнаходження: 01054, м.Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 29, офіс 7.

Статутний капітал сформований у розмірі 5 100 000,00 (П'ять мільйонів сто тисяч) грн., частки учасників розподіляються наступним чином:

- ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІТАЙМ» належить частка вартістю 5 100 000,00 (П'ять мільйонів сто тисяч) грн., що становить 100 (сто) відсотків статутного капіталу.

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

Предметом діяльності Товариства є:

- Надання послуг з факторингу;
- Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту;

Основний вид економічної діяльності товариства:

КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг.

Товариство у своїй діяльності керується Законами України: “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”, «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про господарські товариства», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України іншим чинним законодавством України, а також нормативно-правовими актами Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та інших органів виконавчої влади.

Товариство має власну веб сторінку за адресою <https://fkverona.blogspot.com>, на якій розміщується інформація, визначена частиною першою статті 12 Закону про фінансові послуги та частиною четвертою, п'ятою статті 12 Закону та забезпечується її актуальність. На сторінці розміщені контакти Товариства, зокрема адреса електронної пошти: [taraskowalski@gmail.com](mailto:taraskowalski@gmail.com).

Вищим органом Товариства є Загальні Збори Учасників Товариства. Виконвчим органом Товариства є директор.

***Основи представлення фінансової звітності.***

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється за принципами і методами міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/МСБО). Фінансова звітність за 2017 рік є першою річною фінансовою звітністю товариства.

Річний фінансовий звіт складено на кінець дня 31 грудня 2017 року.

Валюта звітності – гривня.

## Загальні положення

У відповідності до МСБО 8, **облікова політика** - це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та процедури, прийняті підприємством для складання фінансової звітності.

Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до принципів підготовки фінансової звітності є:

- повне висвітлення – усі операції фінансової компанії підлягають реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків. Фінансова звітність має містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій фінансової компанії, яка може впливати на рішення, що приймаються згідно з нею;
- превалювання сутності над формою – операції обліковуються та розкриваються у звітності відповідно до їх сутності та економічного змісту, а не лише за їх юридичною формою;
- автономність – активи та зобов'язання фінансової компанії повинні бути відокремлені від активів та зобов'язань власників фінансової компанії та інших підприємств;
- обачність – застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуватимуться, а зобов'язання та/або витрати не занижуватимуться;
- безперервність – оцінка активів фінансової компанії здійснюється, виходячи з припущення, що діяльність продовжуватиметься в неосяжному майбутньому. Якщо фінансова компанія планує скоротити масштаби своєї діяльності, це повинно відобразитися у фінансових звітах;
- нарахування та відповідність доходів і витрат – для визначення результату звітного періоду потрібно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів.

Фінансова звітність ТОВ ФК «ВЕРОНА» складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);
- достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- співставність.

При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Компанії самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Облікова політика, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджується наказом Директора Товариства.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком таких випадків:

- зміни облікової політики вимагають стандарти МСФЗ;
- зміна облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна і доречна інформація.

У разі опублікування нового стандарту МСФЗ, зміни облікових політик здійснюються відповідності з його перехідними положеннями. Якщо новий стандарт не містить перехідних положень або перегляд облікової політики здійснюється

добровільно, то зміна застосовується перспективно.

Зміни, що вносяться до тексту Положення про облікову політику Товариства, затверджуються Директором.

Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на Директора Товариства.

### **Необоротні активи**

**Основні засоби** Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року.

Клас основних засобів - це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. На підприємстві використовувати такі класи активів: офісна техніка, меблі, інші основні засоби.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду підприємству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховувати окремо.

Первісно об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються за їх собівартістю. Після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Собівартість об'єктів основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;

в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначати, виходячи з очікуваної корисності активу.

Строк корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується Директором Товариства. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводити прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списувати на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізувати. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

У разі наявності факторів знецінення активів відображати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання,

обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

У складі основних засобів товариства обліковуються мобільні телефони, ноутбуки, крісло, монітор та інша офісна техніка

Основні засоби представлені наступним чином:

31.12.2017

Первісна вартість	0,00 грн.
Знос	0,00 грн.
Залишкова вартість	0,00 грн.

**Нематеріальні активи** Товариства враховувати і відображати у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнавати контрольовані товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від товариства і використовуються товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг.

Об'єкти нематеріальних активів класифікувати за окремими групами: авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення), ліцензії, торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

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

Нематеріальні активи первісно оцінювати за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок;

б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;

- ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

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 у спосіб передбачений комісією.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Товариства, виходячи з:

очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;

строків використання подібних активів, затверджених Директором Товариства.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від

договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.

Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядати на кінець кожного фінансового року.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.

Комісії може перевіряти зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

- а) щорічно,
- б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Нематеріальні активи представлені наступним чином:

**31.12.2017**

Первісна вартість	0,00 грн.
Знос	0,00 грн.
Залишкова вартість	0,00 грн.

### ***Довгострокові фінансові інвестиції:***

Інвестиції в інструменти капіталу

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

З метою складання фінансової звітності фінансові інвестиції класифікувати за категоріями:

- призначені для торгівлі;
- наявні для продажу;
- інвестиції в асоційовані підприємства, які обліковуються за методом участі в капіталі;
- утримувані до погашення (інші фінансові інвестиції).

Інвестиціями в асоційовані підприємства, які обліковуються за методом участі в капіталі, визнаються згідно МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства" такі інвестиції, при здійсненні яких підприємство має контроль та суттєвий вплив (повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики) на об'єкти інвестування. Інвестиції в асоційовані підприємства враховуються за пайовим методом.

Інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливую вартість яких не можна достовірно оцінити, слід оцінювати за собівартістю. Придбання або продаж фінансових активів визнавати і припиняти визнання із застосуванням обліку за датою операції згідно МСФО 39 "Фінансові інструменти". Виключати фінансові зобов'язання з балансу тільки при їх погашенні, коли заборгованість, визначену в договорі, погашено, анульовано або строк її дії закінчується. Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання оцінювати їх за справедливою вартістю плюс витрати на

операцію, якщо вони прямо відносяться до фінансового активу або фінансового зобов'язання, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. Фінансові інвестиції оцінювати за їхньою справедливою вартістю за винятком довгострокових позик, дебіторської заборгованості та інвестицій в асоційовані підприємства, що їх слід оцінювати за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Амортизована собівартість - це первісна вартість інструмента мінус виплати основної суми, плюс ( або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення та мінус будь-яке зменшення корисності.

### **Фінансові інвестиції**

На балансі Товариства обліковуються фінансові інвестиції у розмірі 5050 тис. грн. - участь в капіталі ТОВ «Фрітайм» у розмірі 99,02% статутного капіталу Товариства.

Вказані інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких не можна достовірно оцінити, оцінюються за собівартістю на підставі підпункту "в" пункту 46 «Подальша оцінка фінансових активів» МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка.

Доходи та втрати від змін справедливої вартості фінансових інвестицій Товариством не визнавалися, оскільки частка в капіталі придбана у жовтні 2017 року та вплив економічних процесів впродовж періоду до дати звітності вважається несуттєвим для переоцінки.

Фінансові інвестиції обліковуються на рахунку бухгалтерського обліку 141.

Вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2017р. складає:  
**5 050 000,00 грн.**

### **Запаси**

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси - це активи, які:

існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг;

утримуються для продажу.

Запаси враховувати за однорідними групами.

Запаси відображувати у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

ціна закупки;

ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству;

транспортно-заготівельні витрати, які пов'язанні з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

пошкодження;

часткове або повне застаріння;

зниження цін.

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом FIFO.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в

експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місяцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

### **Дебіторська заборгованість**

Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснювати відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Дебіторську заборгованість поділяти на поточну та довгострокову.

**Поточна дебіторська заборгованість** – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

**Довгострокова дебіторська заборгованість** – сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

У складі дебіторської заборгованості компанія відображає такі активи:

- дебіторська заборгованість з основної діяльності
- дебіторська заборгованість за договорами факторингу
- дебіторська заборгованість за виданими кредитами
- інша дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість обліковуються за очікуваною вартістю реалізації.

Для обліку короткострокової дебіторської заборгованості застосовуються рахунки:

- 377 Розрахунки з іншими дебіторами;
- 371 Розрахунки по виданим авансам;
- 373 Розрахунки за нарахованими доходами – для відображення розрахунків за нарахованими відсотками по кредитах

- 685 (Дт) Розрахунки з іншими кредиторами.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари відсутня.

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

**31.12.2017**

За послуги 5000,00 грн.  
Інша поточна дебіторська заборгованість 46 000,00 грн.

### **Облік грошових коштів.**

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі.

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

Станом на 31.12.2017 товариство має наступні відкриті рахунки в банках:

Ф"РОЗРАХ.ЦЕНТР"ПАТ КБ"ПРИВАТБАНК",КІЇВ	МФО 320649, р/р 26501052602055
Ф"РОЗРАХ.ЦЕНТР"ПАТ КБ"ПРИВАТБАНК",КІЇВ»	МФО 320649, р/р 26048052609555

Станом на 31 грудня 2017 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

Станом на 31 грудня 2017 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

**31.12.2017**

Кошти на поточних рахунках	0,00 грн.
Кошти в касі	0,00 грн.

### ***Поточні фінансові інвестиції***

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку, тобто на дату, коли актив або зобов'язання будуть передані Товариству (визнання інструменту), або з якого актив або зобов'язання передаються Товариством (припинення визнання інструменту).

Для обліку поточних фінансових інвестицій застосовується рахунок:

352 « Інші поточні фінансові інвестиції»

Станом на **31 грудня 2017 року** підприємством підписано договори факторингу та визнані фінансові інвестиції в сумі: **1 205 933,90грн.**

### ***Зобов'язання та резерви.***

Резерв на покриття збитків та відшкодування можливих втрат формується за всіма видами кредитних операцій, включаючи нараховані за всіма цими операціями проценти. Резерв сумнівних боргів формується по портфелю однорідних заборгованостей, однорідність яких визначається характеристиками кредитного ризику, що обумовлюється характеристикою груп контрагентів, заборгованість яких включена до портфелю однорідних заборгованостей.

З метою визначення розміру резерву, елементи розрахункової бази класифікуються на основі професійного судження керівника товариства з використанням Дебіторської заборгованості (для аналізу), що складається з:

Рах. 373 «Розрахунки за нарахованими доходами» - відображення розрахунків за нарахованими відсотками по кредитах;

Рах. 377 «Розрахунки за виданими кредитами» (тіло кредиту)

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється в разі оцінки ймовірності погашення оцінюваної заборгованості як низької. Резерв визначається на індивідуальній основі - у розрізі контрагентів. Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна величини резерву відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки.

На основі аналізу всіх боргів дебіторів, які залишаються не погашеними на кінець року, оцінюється сума сумнівних боргів дебіторів. Безнадійні борги дебетуються на рахунок витрат того року, в якому вони виявлені.

Величина резерву сумнівних боргів визначається, виходячи з класифікації дебіторської заборгованості. Для цього встановити коефіцієнт сумнівності щодо простроченої дебіторської заборгованості терміном:

- від 1 до 3х місяців – 0 %,
- від 30 до 60 днів -1-20%,
- від 60 до 90 днів – 21-50%,
- від 90 до 180 днів – 51-100%
- понад 180 днів - 100 %.



Величину резерву сумнівних боргів визначити як суму добутоків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи на відповідні коефіцієнти сумнівності. На кінець звітного періоду резерв сумнівних боргів нарахований у сумі 0,00 грн.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником підприємства.

Також товариство визнає в якості резервів - резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

- резерв нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за останні 12 календарних місяців та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.

- щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т.ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).

З метою врахування підвищення (пониження) заробітної плати для обчислення резерву, щомісячні відрахування до резерву визначаються на останній день звітного періоду.

Розрахунок відрахувань до резерву на виплату відпусток визначається на останній день звітного періоду за формулою:

Сума відрахування до резерву = (Річний фонд оплати праці + нарахування єдиного соціального внеску) / кількість календарних днів у поточному році (за виключенням святкових днів) x кількість днів невикористаної відпустки на звітну дату.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Резерв відпусток станом на 31.12.2017 сформований та складає 0,00 грн.

Резерву сумнівних боргів дебіторської заборгованості складає 0,00 грн.

Для обліку поточних зобов'язань використовуються рахунки:

- 631 – Розрахунки з постачальниками;
- 681 – Розрахунки за авансами отриманими
- 685 – Розрахунки з іншими кредиторами

Поточні зобов'язання і забезпечення містять станом на 31.12.2017 року:

**31.12.2017**

Зобов'язання товариства по договорам факторингу - 1 205 933,90 грн.

### ***Визнання доходів і витрат***

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

За 2017 рік доходи товариства від основної діяльності склали: 0,00 грн.

Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за довідкою, затвердженою директором.).

За 2017 рік витрати товариства склали: 0,00 грн.

Для обліку витрат використовуються рахунки 9 класу.

Визначення фінансового результату проводиться поквартально.

Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначаються 1 раз на рік в кінці звітного року.

### ***Витрати з податку на прибуток***

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

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

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

Витрати з податку на прибуток за 2017 рік складаються із поточного податку на прибуток і дорівнюють 0,00 грн.

### ***Власний капітал***

Зареєстрований капітал, включає в себе внески учасників і станом на 31 грудня 2017 року складає 5 100 000,00 грн. Нерозподілений прибуток за 2017 рік становить 0,00 грн.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

### ***Пов'язані сторони***

Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Пов'язаними сторонами Товариства є його засновники:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІТАЙМ», яке є юридичною особою згідно законодавства України, зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Шевченківського району реєстраційної служби головного територіального управління юстиції у м.Києві 16.08.2018 року, код ЄДРПОУ засновника: 41525371; місцезнаходження: 01054, м.Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 29, офіс 7.

### ***Джерела невизначеності.***

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан невизначеності, яка, обумовлена тим, що фінансовий ринок України знаходиться під негативним впливом наслідків фінансово-економічної кризи, що значною мірою пов'язано з погіршенням фінансового стану позичальників та обмеженням обсягів фінансових операцій та іншими об'єктивними причинами.

Подій між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, які б вплинули або могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів фінансової компанії, не відбувалося.

Директор



Ковальський Т.О.