

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»

ЗА 2015 РІК.

---

### ЗМІСТ

1. Інформація про Фінансову компанію.
2. Валюта виміру та подання фінансової звітності.
3. Основа складання фінансової звітності.
4. Основні принципи облікової політики
  - Основні засоби
  - Нематеріальні активи
  - Фінансові інвестиції
  - Запаси
  - Дебіторська заборгованість
  - Кошти та їх еквіваленти
  - Кредиторська заборгованість
  - Доходи і витрати
  - Оподаткування та податкове законодавство
  - Забезпечення
5. Стандарти що видані але не вступили в дію.
6. Нематеріальні активи.
7. Основні засоби.
8. Запаси.
9. Поточна дебіторська заборгованість та аванси видані.
10. Грошові кошти та їх еквіваленти.
11. Інформація про власний капітал.
12. Довгострокові забезпечення.
13. Поточні зобов'язання.
14. Дохід
  - Операційний дохід
  - Інші доходи
15. Витрати
  - Адміністративні витрати
  - Інші витрати
16. Операції з пов'язаними особами.
17. Безперервність діяльності
18. Події після балансу.
19. Суттєві події після звітної дати.

## 1. Інформація про Фінансову компанію.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» (далі Фінансова компанія) було створене та зареєстроване відповідно до законодавства України 05.12.2013 р. номер запису в ЄДР 1 070 102 0000 052222.

Повне найменування: ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»

Скорочене найменування : ТОВ «ФК «ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»

Юридична адреса підприємства : 01014, м.Київ, вулиця Звіринецька, будинок 47, офіс 17. Предметом діяльності Фінансової компанії є надання населенню України фінансових послуг, а також інших послуг (операцій), пов'язаних з наданням фінансових послуг у випадках, прямо визначених законом.

Осовними напрямками діяльності Фінансової компанії є:

- Надання населенню України фінансових послуг з переказу грошових коштів в національній валюті без відкриття рахунків;
- надання фінансових кредитів юридичним особам за рахунок власних коштів;
- факторинг;
- надання гарантій;
- надання поручительств;
- фінансовий лізинг;
- залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення.

Фінансова компанія має право здійснювати діяльність з переказу грошових коштів на підставі Ліцензії Національного банку України від 09 грудня 2015 р.№31.

## 2. Валюта виміру та подання

Фінансові звіти Компанії подані у гривні (ГРН), що також є функціональною валютою виходячи з основного економічного середовища, у якому Товариство здійснює свою діяльність. Це означає, що операції в валютах інших ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Прибутки та збитки від зміни валютних курсів внаслідок таких операцій, а також внаслідок конвертації залишкових балансів за курсом на кінець року, відображені у звіті про сукупні доходи у статтях «інші доходи» або «інші витрати» відповідно.

Всі суми у фінансових звітах та примітках наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

## 3. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Фінансова звітність складається на основі припущення, що Фінансова компанія проводить і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Основою оцінок активів і зобов'язань, що застосовувалися під час складання фінансових звітів є історична (фактична) вартість. Активи і зобов'язання визначаються у фінансовій звітності, якщо є ймовірність надходження або вибуття майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з такими активами та зобов'язаннями, та вони мають вартість, яку можна достовірно визначити. Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові. Фінансову звітність підготовлено на основі принципу історичної вартості на підставі дійсних облікових даних Фінансової компанії за 2015 рік. Фінансову звітність складено в національній валюті України. Одиниця виміру показників звітності-тисяча гривень і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

#### 4. Основні принципи облікової політики

В своїй обліковій політиці Фінансова компанія керується принципами автономності, обачності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, послідовності, нарахування і відповідності доходів і витрат, періодичності, історичної (фактичної) собівартості та єдиного грошового вимірника.

Фінансова компанія веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Облікової політики.

Стислий виклад суттєвих облікових політик, використаних при підготовці цієї фінансової звітності, наведено далі.

##### - Основні засоби

У якості основних засобів визнаються матеріальні активи, для яких дотримуються наступні основні умови:

- а) Фінансова компанія утримує його з метою використання у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій;
- б) передбачається його використання протягом більше одного року;
- в) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання;
- г) його собівартість можна достовірно оцінити;

Для цілей складання фінансової звітності Фінансова компанія використовує наступну класифікацію основних засобів та строки їх амортизації:

Машини та обладнання від 2 до 5 років

Транспортні засоби 5 років

Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 4 роки

Інші основні засоби 12 років

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи зараховувати на баланс по первісній вартості в складі фактичних витрат на їх придбання, будівництво, монтаж, налагодження, реєстрацію, доставку, страхування ризику транспортування, оплату митних зборів і податків. Первісною вартістю безоплатно отриманих основних засобів є справедлива вартість на дату отримання з урахуванням додаткових витрат. На справедливую вартість безоплатно отриманих основних засобів збільшувати додатковий капітал.

Первісна вартість основних засобів Фінансова компанія збільшує на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Переоцінка основних засобів може здійснюватися у разі, якщо їх залишкова вартість значно (більш як на 10 відсотків) відрізняється від справедливої (ринкової) вартості на дату балансу.

Різницю між сумою дооцінки вартості і сумою дооцінки зносу основного засобу зараховується на збільшення додаткового капіталу, а різницю між сумою уцінки вартості і сумою уцінки зносу до складу витрат. Переоцінка одного об'єкта основного засобу спричиняє на ту саму дату переоцінку всіх об'єктів групи основних засобів, до якої він належить.

При проведенні переоцінок основних засобів Фінансова компанія використовує таку модель переоцінки:

- Після визнання активом, ОЗ 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. Переоцінки проводяться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.
- Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості переоцінюваних об'єктів основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, слід проводити подальшу переоцінку.
- Якщо переоцінюють об'єкт основних засобів, тоді весь клас основних засобів, до якого належить цей актив, слід переоцінювати.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Фінансова компанія виходить з припущення, що ліквідаційна вартість всіх об'єктів основних засобів дорівнює нулю і при розрахунку вартості, яка амортизується нею нехтує.

Витрати на ремонт та утримання основних засобів відображаються по мірі їх понесення.

Припинення визнання основних засобів відбувається, якщо вони:

- непридатні для використання внаслідок фізичного та морального зносу;
- знищені (виявлені в результаті інвентаризації як нестача, у разі якщо конкретні винуватці не встановлені);
- морально застарілі чи фізично зношені;
- та є повністю з амортизованими.

Рішення про вибуття основних засобів на підставі наданих постійно діючою комісією документів приймається Керівництвом Фінансової компанії.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю) включаються до Звіту про сукупні доходи за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

#### - Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи включають придбане Фінансовою компанією програмне забезпечення, що використовується для надання послуг та адміністрування. Облік здійснюється на основі історичної вартості.

При зарахуванні на баланс нематеріальні активи оцінюються по собівартості відповідно до МСБО 38. Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з:

- терміну використання подібних нематеріальних активів;
- передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів.

Амортизація нематеріальних активів усіх груп нараховується прямолінійним методом, протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років.. У випадках якщо очікувана в майбутньому корисність нематеріального активу зменшується, терміни його використання можуть переглядаються.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу дорівнює нулю. Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю.

При переоцінці нематеріальних активів Фінансова компанія керується такою моделлю переоцінки:

- Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності;
- Для переоцінки справедливої вартості слід визначати посиланням на активний ринок.

Переоцінювати слід з достатньою регулярністю, щоби на кінець звітнього періоду балансова вартість активу суттєво не відрізнялася від його справедливої вартості.

#### - *Фінансові інвестиції*

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Фінансові інвестиції, справедливої вартості яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

#### - *Запаси*

Запаси на дату звітності оцінюються за найменшою з двох вартостей: витратами на придбання або чистою вартістю реалізації.

Фінансова компанія визнає запаси активами, якщо вони:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за собівартістю (витрати на придбання). Витрати на придбання складаються з ціни придбання, ввізного мита та ін. податків, окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання. Собівартість одиниці запасів при вибутті визначається на підставі методу ФІФО, тобто по собівартості перших за часом надходження запасів.

#### - *Дебіторська заборгованість*

Для цілей складання звітності Фінансова компанія застосовує таке групування рахунків з дебіторами:

1) розрахунки з торговими дебіторами, що включає:

- заборгованість з комісійної винагороди з прийому платежів;
- іншу заборгованість.

2) розрахунки з іншими дебіторами, що включає:

- заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- заборгованість по авансам за орендними платежами;
- заборгованість з нарахованих доходів по виданим кредитам;
- заборгованість з виданих кредитів;

- заборгованість за виданими авансами постачальникам з прийому платежів.

Дана категорія фінансових активів не є похідними фінансовими інструментами, має фіксований термін погашення і не має котирувань на активному ринку. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує можливість одержання підприємством майбутніх економічних вигід і може бути вірогідно визначена її сума. Фінансова компанія визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Під час первісного визнання фінансового активу він оцінюється за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, наданої або отриманої за нього. Величина резерву під зменшення корисності визначається на основі платоспроможності окремих дебіторів.

- *Кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші на банківських рахунках та готівку. Для цілей звіту про рух грошових коштів кошти включають гроші в касі, на поточних рахунках у банку, короткострокові високоліквідні вкладення, які можуть бути конвертовані в певну суму грошей і які не є чутливими до істотних ризиків зміни вартості.

- *Кредиторська заборгованість*

Для цілей складання звітності Фінансова компанія застосовує таке групування розрахунків з кредиторами:

- 1) розрахунки з кредиторами за отримані кредити;
- 2) розрахунки з кредиторами за отриманими товарами, роботами, послугами;
- 3) розрахунки з іншими кредиторами з прийому платежів;
- 4) розрахунки з бюджетом по податкам і внескам;

Торговельна кредиторська заборгованість є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані чи надані, на які виставлені рахунки або які офіційно узгоджені з постачальником.

Кредиторська заборгованість, поточні зобов'язання відображаються в балансі Фінансової компанії за сумою погашення. Прострочена кредиторська заборгованість підлягає списанню по закінченню терміну, встановленого чинним законодавством і підлягає віднесенню до складу інших доходів у звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

- *Доходи і витрати*

Доходи визнаються, якщо виникає збільшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із збільшенням активів або зменшенням зобов'язань, які можуть бути точно виміряні, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Фінансової компанії). Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, за вирахуванням податків з продажу.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Фінансової компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

- *Оподаткування та податкове законодавство*

У фінансовій звітності відображаються видатки по оподатковуванню відповідно до вимог чинного законодавства України. Поточне оподаткування розраховується на основі очікуваного оподаткованого прибутку за рік із застосуванням ставок податку на прибуток, що діють на звітну дату. Відстрочені податки розраховуються за методом балансових активів і зобов'язань у відношенні всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань і їхньою балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність одержання оподаткованого прибутку, на який може бути віднесено тимчасові різниці. Активи й зобов'язання по відстроченим податкам визначаються з використанням ставок оподаткування, які, як передбачається, будуть застосовані в тому періоді, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені, ґрунтуючись на ставках оподаткування, які фактично встановлені на звітну дату.

В Україні існують також інші податки, які Фінансова компанія сплачує в процесі своєї діяльності. Ці податки включені до складу операційних витрат. Через наявність у податковому законодавстві норм, що допускають неоднозначне тлумачення, а також з огляду на сформовану в умовах загальної нестабільності практику непередбаченої оцінки податковими органами фактів господарської діяльності, у тому числі непередбаченого віднесення дій підприємств до тих або інших їх видів при відсутності нормативних критеріїв для цього, оцінка керівництвом фактів господарської діяльності Фінансової компанії може не збігатися з інтерпретацією цих фактів податковими органами. Якщо яка-небудь операція буде оскаржена податковими органами, Фінансовій компанії можуть бути донараховані суми податків, а також можливі штрафи і пені. Період, протягом якого податкові органи можуть здійснити перевірку, становить три роки.

#### - *Забезпечення*

Забезпечення відображаються у випадках, коли Фінансова компанія має конструктивне зобов'язання, яке виникло в результаті минулих подій, є ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для виконання зобов'язання та його сума може бути надійно оцінена. Забезпечення не створюються для покриття майбутніх збитків.

## **5. Стандарти, що видані, але не вступили в дію**

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до консолідованої фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

### *МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»*

МСФЗ (IFRS) 9 в поточній редакції, що відображає результати першого етапу проекту Рада з МСФЗ по заміні МСФЗ (IAS) 39, застосовується щодо класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Спочатку передбачалося, що стандарт набуде чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати, але в результаті випуску Поправок до МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового застосування МСФЗ (IFRS) 9 та перехідні вимоги до розкриття інформації», опублікованих у грудні 2011 р., дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2015 р. На зустрічі в листопаді 2013 року, Рада з МСФЗ прийняла попереднє рішення, що обов'язкова дата набрання чинності МСФЗ 9 не буде раніше, ніж для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року. Рада з МСФЗ попередньо на своєму засіданні в лютому 2014 вирішила вибрати дату вступу в силу 1 січня 2018, як дату набрання чинності для обов'язкового застосування МСФЗ 9. В ході наступних етапів Рада з МСФЗ розгляне облік хеджування та знецінення фінансових активів. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 вплине на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Для подання завершеної картини Товариство оцінить вплив цього стандарту на суми, що розкриваються у фінансовій звітності в ув'язці з іншими етапами проекту після публікації остаточної редакції стандарту, що включає в себе всі етапи.

### *МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»*

У січні 2014 роки був затверджений МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Стандарт

поширюється тільки на організації, що вперше застосовують МСФЗ і раніше визнавали залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання відповідно до ПСБО.

МСФЗ 14 дозволяє відповідним організаціям, що застосовують МСФЗ вперше, продовжувати використовувати застосовувану ними раніше облікову політику, пов'язану з регульованими тарифами, з певними змінами.

Стандарт вимагає окремо відображати залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання в звіті про фінансовий стан, а також рух по таких рахунках у звіті про сукупний дохід.

Вимагається розкриття інформації про характер регулювання тарифів, що призвів до визнання відкладених рахунків, а також про ризики, пов'язані з таким регулюванням.

МСФЗ 14 діє відносно першої річної звітності згідно з МСФЗ за періоди, що починаються 1 січня 2016 року і пізніше, з можливістю дострокового застосування.

МСФЗ 14 не вплине на фінансовий стан, фінансові результати діяльності Товариства.

#### *МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями»*

28 травня 2014 Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт по виручці.

Основний принцип нового стандарту полягає в тому, щоб компанії визнавали виручку таким чином, щоб представити передачу товарів або послуг покупцям в сумах, що відбивають відшкодування (тобто плату), на яке компанія передбачає отримати право в обмін на ці товари або послуги. Новий стандарт дозволить розкривати більш якісну інформацію про виручку, і містить вказівки про порядок обліку операцій, які раніше не розглядалися на необхідному рівні (наприклад, виручка від надання послуг, наслідки модифікації умов договорів), а також переглянуті вказівки з обліку багатокомпонентних угод.

МСФЗ (IFRS) 15 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або пізніше, при цьому допускається його дострокове застосування.

На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

#### *МСФЗ 16 «Договори оренди»*

13 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт з обліку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації з оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали у фінансовій звітності відповідну інформацію, яка сумлінно представляє зміст цих угод.

МСФЗ (IFRS) 16 скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди.

Для орендарів стане необхідним визнавати в звіті про фінансовий стан зобов'язання по оренді з нарахуванням відсотків, і одночасно визнавати відповідний новий актив.

Зміниться також і облік оренди протягом терміну її дії. Зокрема, тепер компанії будуть на початкових етапах оренди визнавати витрати в більших сумах (внаслідок фінансових витрат) майже за всіма договорами оренди, навіть якщо щорічна орендна плата є незмінною.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

#### *Поправки до МСФЗ 16 та МСФЗ 38 - Уточнення прийнятних методів зносу основаних засобів і амортизації нематеріальних активів*



Пункт 62А був доданий з метою заборони використання методів амортизації на основі доходів для об'єктів нерухомості, машин та устаткування.

Пункт 62А пояснюється тим, що дохід від діяльності, яка включає в себе використання об'єкту основних засобів, машин і обладнання, в цілому відображає також вплив та інших чинників, ніж споживання економічних вигод від даного об'єкту, наприклад:

- інші процеси;
- діяльність, пов'язана з продажами, та змінами в продажах;
- обсяги та ціни;
- інфляція.

Пункт 56, який включає в себе керівництво по визначенню суми амортизації і термінів амортизації, був розширений, щоб компанії, які очікують майбутнє зниження продажної ціни товарів, вироблених за допомогою об'єкту основних засобів, машин і обладнання, могли відображати технічне та комерційне старіння (і, отже, зниження економічних вигод від об'єкту), а не зміну амортизації або строку корисного використання об'єкту.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

*Поправки до МСФЗ 10 та МСФЗ 28 - продаж або придбання активів між інвестором і асоційованою компанією або спільним підприємством*

Поправки уточнюють порядок обліку угод, де материнська компанія втрачає контроль над дочірньою компанією, яка не є бізнесом, як визначено в МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу, продавши всі або частину своєї частки в цій дочірній компанії асоційованій компанії або спільному підприємстві, яке є такою, що враховується з використанням методу участі в капіталі.

У разі будь-якої зміни частки в колишній дочірній компанії, прибуток та збитки від переоцінки враховуються наступним чином:

- у разі, коли частка володіння враховується як асоційоване або спільне підприємство за методом дольової участі:

Материнська компанія визнає прибуток або збиток у прибутку чи збитку тільки в межах частки володіння не зв'язаних інвесторів в новій асоційованій компанії або спільному підприємстві. Інша частина виключається з балансової вартості інвестицій в асоційовані компанії або спільному підприємстві.

- зберігається частка володіння, яка обліковується за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9 Фінансові інструменти.

Материнська компанія має визнавати прибуток або збиток в повному обсязі в прибутку чи збитку.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

*Поправки до МСФЗ 11 - Облік придбання часток участі у спільних операціях*

Ці зміни вимагають, щоб компанія застосовувала всі принципи МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», коли вона набуває частку в спільних операціях, які утворюють бізнес, як це визначено відповідно до МСФЗ 3.

Поправка також включає в себе два нових ілюстративних прикладу.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. Ця поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не приймає участі у спільних операціях.

#### *Поправки до МСБО 27 - метод пайової участі в окремій фінансовій звітності*

Поправки включають введення можливості для юридичної особи врахування своїх інвестицій в дочірні, спільні підприємства, а також асоційовані компанії, за методом пайової участі у своїй окремій фінансовій звітності. Обліковий підхід, який був обраний, потрібно застосовувати для кожної категорії інвестицій.

Відповідна поправка була також внесена в МСБО 28 Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства, щоб уникнути потенційного конфлікту з МСФЗ 10 консолідованої фінансової звітності за часткових падінь продати.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. Ця поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не приймає інвестицій в асоційовані компанії та спільні підприємства.

#### *Поправки до МСФЗ 16 та МСФЗ 41 - Сільське господарство: Плодові рослини*

Поправки розширюють сферу застосування МСФЗ 16 "Основні засоби" в частині відображення плодоносних рослин і визначає плодоносні рослини в якості живої рослини, в разі, якщо:

- воно використовується у виробничому процесі сільськогосподарської продукції;
- очікується отримання плодової продукції протягом строку більш ніж одного рік; і
- маєтья відносна ймовірність продажу.

В результаті цих змін плодоносні рослини обліковуються відповідно до МСФЗ 16, використовуючи або:

- модель собівартості, або
- модель переоцінки.

Облік сільськогосподарської продукції за плодоносними рослинами здійснюється відповідно до МСБО 41 «Сільське господарство».

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. Дані зміни не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не здійснює сільськогосподарської діяльності.

#### *«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років»*

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 р Документ включає в себе наступні поправки:

#### *МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»*

Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

#### *МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»*

##### **(I) Договори на обслуговування**

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може являти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди і угоди відповідно до вказівок щодо подальшої

участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування є подальша участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації є необхідним для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

#### (II) Застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 7 в скороченій проміжній фінансовій звітності

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченою проміжної фінансової звітності за винятком випадків, коли така інформація є значні оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

#### *МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»*

Поправка роз'яснює, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на підставі валюти, в якій облігація деномінована, а не в країні, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

#### *МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»*

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Групи. Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації» поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСФЗ (IAS) 1. Поправки роз'яснюють наступне:

- вимоги до суттєвості МСФЗ (IAS) 1;
- окремі статті у звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- у організацій є можливість вибрати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- частка іншого сукупного доходу залежних організацій і спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути викладена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статей, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковано в чистий прибуток або збиток.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

#### *Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»*

Поправки розглядають питання, які виникли при застосуванні винятку щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, яка оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю. Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою

вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

## 6. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Фінансової компанії входить Ліцензія НБУ, програмне забезпечення. Загальна первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015 р. становить 27 тис. грн., знос – 0 тис. грн.. Нарахування амортизації здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи з терміну корисного використання. Нематеріальні активи Фінансової компанії станом на 31.12.2015 р. наведено в таблиці:

	Нематеріальні активи
<b>На 31 грудня 2014 р.</b>	0
первісна (переоцінена) вартість	0
накопичена амортизація	0
Балансова вартість	0
<b>Зміни балансової вартості за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.</b>	
Надійшло за рік	27
Вибуло за рік	0
Амортизація	0
первісна (переоцінена) вартість	27
накопичена амортизація та знецінення	0
Балансова вартість	27

X

Ані переданих у заставу, ані будь-яких обмежень права власності щодо відображених в Балансі нематеріальних активів не існує.

## 7. Основні засоби

До складу основних засобів Фінансової компанії входять машини та обладнання (обчислювальна та офісна техніка), та інші основні засоби (сейф). Загальна первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2015 р. становить 12 тис. грн., знос – 1 тис. грн., що становить 8% первісної вартості. Рух за групами основних засобів наведено в таблиці:

Х	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні фонди	Всього
<b>На 31 грудня 2014</b>	0	0	0	0
Первісна (переоцінена) вартість	0	0	0	0
Накопичена амортизація та знецінення	0	0	0	0
Балансова вартість	0	0	0	0
<b>Зміни балансової вартості за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.</b>				
Надійшло за рік	6	0	6	12
Вибуло за рік	0	0	0	0
Амортизація	1	0	0	1
<b>На 31 грудня 2015</b>				
первісна (переоцінена) вартість	6	0	6	12
накопичена амортизація та знецінення	1	0	0	1
Балансова вартість	5	0	6	11

Ані переданих у заставу, ані будь-яких обмежень права власності щодо відображених в Балансі основних засобів не існує.

## 8. Запаси

Фінансова компанія оцінює запаси за найменшою з двох величин: собівартістю та можливою чистою вартістю реалізації. При списанні запасів на господарські витрати Група використовує метод FIFO, при якому вартість кожної статті запасів визначається за формулою «перше надходження-перший видаток». У складі статті Балансу «Запаси» відсутні.

## 9. Поточна дебіторська заборгованість та аванси видані

Дебіторську заборгованість було відображено в Балансі за умови існування імовірності отримання Фінансовою компанією майбутніх економічних вигод, а також за умови достовірного визначення її суми.

Поточну дебіторську заборгованість за товари,	<b>31 грудня 2014 р.</b>	<b>31 грудня 2015 р.</b>
---	--------------------------	--------------------------

роботи, послуги було визнано одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінено за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість за її видами наведена в таблиці:Х		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами по договорам надання послуг	0	1
Інша поточна идебіторська заборгованість:	0	1183
В т.ч. заборгованість інших дебіторів	0	1183

#### 10. Грошові кошти та їх еквіваленти

У складі грошей та їх еквівалентів відображено грошові кошти в національній валюті, в т.ч.:

Х	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Грошові кошти на банківських рахунках	0	5986
Готівка (в касі)	0	0
Грошові кошти в дорозі	0	0
<b>Всього:</b>	<b>0</b>	<b>5986</b>

#### 11. Інформація про власний капітал

У статті Балансу «Зареєстрований (пайовий) капітал» наведено загальний розмір статутного капіталу в сумі 7 200 тис. грн. Статутний капітал сплачено грошовими коштами в повному обсязі. Станом на 31 грудня 2015 р. Учасники та їх частки представлені таким чином:

	Розмір вкладу	% у СК
ТОВ "Інвест Пей"	7200,1	100%
<b>Всього:</b>	<b>7200,1</b>	<b>100%</b>

Х

#### 12. Довгострокові забезпечення

Фінансова компанія створює резерв виплат за майбутніми відпустками для рівномірного віднесення їх на витрати. Загальна сума забезпечень становить:

X

31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
0	3
0	3

### 13. Поточні зобов'язання

У статті Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображено суму заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи і отримані послуги. Суми заборгованості наведена в таблиці:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Заборгованість за товари роботи послуги	0	1
<b>Всього:</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

X

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, по оплаті праці, зі страхування наведено в таблиці:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	1
в т.ч. з податку на прибуток	0	1
Заборгованість за розрахунками зі страхуванням	0	0
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	0
<b>Всього:</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

X

### 14. Дохід

У зв'язку з тим, що на протязі 2015 р. компанія була в процесі становлення та початкового розвитку як Фінансова установа. Зважаючи на те що Ліцензія НБУ яка дозволяє Фінансовій компанії проводити основну діяльність була отримана лише 09 грудня 2015 р. - операційний дохід Фінансової компанії за звітний період формувався в основному за рахунок отримання процентів нарахованих на залишки коштів на поточних рахунках.

Операційний дохід:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Інші операційні доходи	0	95
<b>Всього:</b>	<b>0</b>	<b>95</b>

X

Інші доходи:

В статті «Інші доходи» врахована сума доходу, одержаного Фінансовою компанією від продажу частки в статутному капіталі ТОВ «ФК Партнер» та ТОВ «ФК Гранд» в сумі 14 400 тис. грн.

### 15. Витрати

Витрати було відображено в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. У складі витрат операційної діяльності враховано, адміністративні послуги, витрати на збут, інші операційні послуги. Інші витрати враховано собівартість реалізованих часток у статутних капіталах ТОВ «ФК Партнер» та ТОВ «ФК Гранд». Склад та розмір таких витрат наведено у таблицях:

Адміністративні витрати:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Витрати на оплату праці	0	47
Відрахування на соціальні заходи	0	16
Амортизація	0	1
Інші операційні витрати	0	27
<b>Всього:</b>	<b>0</b>	<b>91</b>

Інші витрати:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2015 р.
Інші витрати	0	14400
<b>Всього:</b>	<b>0</b>	<b>14400</b>

### 16. Операції з пов'язаними сторонами

Операцій з пов'язаними сторонами протягом 2015 року не було.

### 17. Безперервність діяльності

Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності. Згідно з цим припущенням Фінансова компанія розглядається як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися, припиняти діяльність або шукати захисту від кредиторів згідно із законами або нормативними актами. Відповідно, активи й зобов'язання обліковуються на тій підставі, що суб'єкт господарювання буде здатним продати свої активи й погасити свої зобов'язання за умови звичайної діяльності.

### 18. Події після дати балансу



Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Фінансової компанії продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

#### **19. Суттєві події після звітної дати**

Економічна криза в Україні можуть стати приводом економічних проблем на поточний період та закріпити невизначеність економічних перспектив. Має місце суттєва девальвація гривни до основних валют, яка спричинюється макроекономічними факторами, безпосереднє зниження курсу валюти викликане рішенням регуляторних органів у країні.

Не можливо, на даний період, достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність та дохід Товариства.

**Директор**

**ТОВ «ФК «ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»**

\_\_\_\_\_ **І.М. Михальченко**

**Головний бухгалтер**

**ТОВ «ФК «ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»**

\_\_\_\_\_ **Д.Г. Сорочка**