

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»

ЗА 2017 рік.

### ЗМІСТ

1. Інформація про Фінансову компанію.
2. Основи складання фінансової звітності
  - Достовірне подання та відповідність МСФЗ.
  - Валюта виміру та подання фінансової звітності.
  - Звітний період фінансової звітності.
  - Принцип оцінок
  - Безперервність діяльності
3. Стандарти що видані але не вступили в дію.
4. Економічне середовище, в якому Фінансова компанія проводить свою діяльність.
5. Основні принципи облікової політики:
  - Основні засоби;
  - Нематеріальні активи;
  - Фінансові інвестиції, фінансові інструменти;
  - Згортання фінансових активів;
  - Запаси;
  - Дебіторська заборгованість;
  - Кошти та їх еквіваленти;
  - Кредиторська заборгованість;
  - Доходи і витрати;
  - Оподаткування та податкове законодавство;
  - Забезпечення.
6. Нематеріальні активи.
7. Основні засоби.
8. Запаси.
9. Довгострокові Фінансові інвестиції.
10. Поточна дебіторська заборгованість та аванси видані.
11. Поточні фінансові інвестиції.
12. Грошові кошти та їх еквіваленти.
13. Витрати майбутніх періодів.
14. Інформація про власний капітал.
15. Довгострокові забезпечення.
16. Поточні зобов'язання.
17. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід):
  - Дохід від реалізації послуг
  - Операційний дохід
  - Інші доходи
18. Витрати:
  - Адміністративні витрати
  - Інші витрати
19. Звіт про рух грошових коштів:
  - Рух коштів у результаті операційної діяльності;
  - Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності;
  - Рух коштів у результаті фінансової діяльності.
20. Звіт про власний капітал.
21. Податки.
22. Управління фінансовими ризиками.
23. Справедлива вартість.
24. Операції з пов'язаними особами.
25. Події після балансу.
26. Судові розгляди.
27. Вплив МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

## 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 : 03148, м.Київ, пр-т. Леся Курбаса, будинок 2 «Г» . 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;обслуговування платіжних документів, платіжних карток, дорожніх чеків, кліринг, інші форми забезпечення розрахунків

Фінансова компанія має право здійснювати діяльність з переказу грошових коштів на підставі Ліцензії Національного банку України від 09 грудня 2015 р.№31, а також є Платіжною організацією Внутрішньодержавної платіжної системи «ЛЕО» правила затверджено НБУ 03.01.2017 р.

Станом на 31.12.2017 р. штатна чисельність співробітників становить 9 осіб (за винятком осіб що працюють за сумісництвом, Договорами ЦПХ та тих, що знаходяться у відпустці по догляду за дитиною до 3-х років)

Станом на 31.12.2017 р. власником істотної участі ТОВ «ФК Леогеймінг Пей»

Засновники	Частака у капіталі станом на 31 грудня (%)	
	2016 рік	2017 рік
Шевцова Альона Володимирівна	100%	100%

## 2. Основи складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на вебсайті Міністерства фінансів України. Підготовлена Фінансовою компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації 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 складено в національній валюті України. Одиниця виміру показників звітності-тисяча гривень і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

#### **- Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

#### **- 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.

#### **- Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р.

#### **- Принцип оцінок**

Фінансову звітність підготовлено на основі принципу історичної вартості на підставі дійсних облікових даних Фінансової компанії за 2017 рік., що підлягають оцінці за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

#### **- 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.

### 3. 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»

В липні 2014 року Рада МСФЗ опублікувала остаточну версію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка включає всі етапи проекту по фінансовим інструментам й замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові Інструменти: визнання та оцінка», а також усі попередні версії МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт запроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки зменшення корисності та обліку хеджування. 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.

Стандарт застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагає використання перерахунку за попередні періоди у відношенні до класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності).

У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін в справедливій вартості в звіті про інший сукупний дохід, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «призначений для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «призначений для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/ збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку.

МСФЗ 9 містить «три етапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. Активи проходять через три етапи змін кредитної якості, в залежності від того, як підприємство повинно оцінювати збитки від зменшення корисності або застосовувати метод ефективної процентної ставки. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців.

Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків.

Фінансова компанія передбачає, що застосування вимог МСФЗ 9 суттєво не вплине на фінансову звітність, але для оцінки такого впливу Фінансовій компанії необхідно провести детальний аналіз, та планує застосовувати його з дати набрання чинності.

28 травня 2014 Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт по виручці МСФЗ (IFRS) 15.

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 багатокomпонентних угод. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступеневої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами. П'ять кроків до моделі:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;

- визначити ціну операції;
- розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;
- визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення; критерії аналізу «принципал-агент»; невідшкодовувані авансові платежі; договори зворотної покупки; договори комісії; договори продажу без переміщення товарів; приймання клієнтом; розкриття інформації про компоненти виручки.

Оцінюючи можливий вплив МСФЗ (IFRS) 15 виходячи зі специфіки діяльності, форми та суті договорів (контрактів) Фінансова компанія не вбачає суттєвих коригувань, пов'язаних із застосуванням нового стандарту, та планує застосовувати його з дати набрання чинності.

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

#### МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Витрати з операційної оренди будуть замінені процентними витратами за зобов'язанням та витратами з амортизації активу, що призведе до визнання більш високих витрат на початку строку оренди та більш низьких – в кінці строку. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків.

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

#### Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»

Застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року. Поправки роз'яснюють ситуацію, коли виплати на основі акцій з розрахунками грошовими коштами змінюються на виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу у зв'язку з модифікацією умов та строків. При таких модифікаціях припиняється визнання первісного зобов'язання, що було визнане у відношенні виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами, та визнаються виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу за справедливою вартістю на дату модифікації у розмірі послуг, наданих до дати модифікації. Різниця між балансовою вартістю зобов'язання на дату модифікації та сумами, визнаними у власному капіталі на ту саму дату, визнається негайно в звіті про прибутки та збитки.

#### Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»

Були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено не невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки до МСФЗ 28 встановлюють, що часткове визнання прибутку або збитку від операцій між суб'єктом господарювання та його асоційованим підприємством або спільним підприємством буде здійснюватись лише у відношенні активів або груп активів, але не бізнесу. Нова вимога означає, що інвестор повинен повністю визнавати прибуток або збиток від операцій «зверху вниз», пов'язаних з передачею бізнесу від суб'єкта господарювання до асоційованого підприємства або спільного підприємства. Було добавлено вимогу, що суб'єкта господарювання повинен розглядати, чи є бізнесом активи, які продаються або передаються в окремих операціях, та чи повинні вони обліковуватись як єдина операція. Поправками до МСФЗ 10 було встановлено виключення у відношенні визнання прибутку або збитку в

повному обсязі під час передачі дочірнього підприємства в асоційоване підприємство або спільне підприємство, які обліковуються за методом участі в капіталі, для тих випадків, коли дочірнє підприємство не є бізнесом. Прибутки або збитки, отримані в результаті таких операцій, визнаються в прибутках або збитках материнської компанії лише у межах часток участі, які є у не пов'язаних з нею інвесторів.

#### **Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти»**

Застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки передбачають дві альтернативи обліку:

- 1) суб'єктам господарювання дозволяється рекласифікувати деякі доходи та витрати за призначеними фінансовими активами з прибутків або збитків в інший сукупний дохід;
- 2) добровільне тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для суб'єктів господарювання, чиєю основною діяльністю є випуск страхових контрактів у відповідності до МСФЗ 4.

Застосування цих двох альтернатив є добровільним та суб'єктам господарювання дозволено припинити їх застосування до набуття чинності новим МСФЗ 4.

#### **Поправки до МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість»**

Застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки уточнюють, що для переведення в інвестиційну нерухомість або з інвестиційної нерухомості повинні відбутися зміни у використанні. Такі зміни у використанні повинні підтверджуватися доказами. Наміри або відокремлення не є достатніми доказами для переведення нерухомості в інвестиційну нерухомість. Поправки передбачають як ретроспективне застосування, так і перспективне.

#### **Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»**

Були прийняті в рамках щорічного удосконалення та застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Було видалено короткострокові виключення, наведені в параграфах Г3-Г7 стандарту, у зв'язку з тим, що вони не відповідають нагальним потребам.

#### **4. Економічне середовище, в якому Фінансова компанія проводить свою діяльність.**

Діяльність Фінансової компанії здійснюється в Україні економіка якої вважається ринковою, але їй притаманні ознаки і ризики ринку, що розвивається. На це вказують обмежена конвертованість національної валюти і певні обмеження щодо здійснення валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринку капіталу, високі процентні ставки.

Не дивлячись на триваючу зовнішню агресію та внутрішні виклики, українська економіка вийшла із рецесії, зростання ВВП досягло 2%, а прогнозний обсяг бюджетного дефіциту в наступному році складає 2,5% ВВП. Україна також успішно вертається на міжнародний фінансовий ринок, що є результатом здорової макроекономічної політики Уряду. Також на відновлення економіки вплинули жорсткі антикризові кроки, пониження податкового навантаження, дерегулювання та відкриття зовнішніх ринків. Відповідно останньої доповіді МВФ, прогноз на 2018 рік лишається незмінним – зростання ВВП на 3,2% при інфляції на кінець періоду в розмірі 7%, дефіциті поточного рахунку платіжного балансу 3% ВВП та показнику безробіття - 9,3%. На протязі звітного року поліпшились очікування бізнесу щодо зростання обсягів виробництва товарів та послуг. Пожвавлення ділової активності очікують респонденти всіх видів економічної діяльності, крім будівництва.

Але все ж не зважаючи на позитивні моменти економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Стабілізація її у досяжному майбутньому залежить від успішних заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних інвесторів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і на скільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

## 5. Основні принципи облікової політики

В своїй обліковій політиці Фінансова компанія керується принципами зрозумілості, актуальності, порівнянності і надійності, 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) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- б) є впевненість в тому, що в майбутньому вона отримає економічні вигоди від цього активу
- в) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.
- г) вартість активу може бути надійно оцінена

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

	<b>Строк корисного використання</b>	<b>Норми амортизації</b>
Приміщення	40 р	2,5%
Обладнання	5 р	20%
Офісна техніка	4 р	25%

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.

Балансова вартість основного засобу може збільшуватися у зв'язку з наступними витратами на вдосконалення об'єктів основних засобів, якщо існує впевненість у надходженні майбутніх економічних вигод від використання оновленого основного засобу порівняно з початково очікуваними вигодами. Якщо надходження майбутніх економічних вигод малоімовірно, то витрати не капіталізуються, а визнаються як витрати у звіті про фінансовий результат за той період, в якому вони були понесені. Витрати на капітальний ремонт і істотний технічний огляд об'єкта ОЗ визнаються як окремий об'єкт основних засобів і його амортизація розподіляється на міжремонтний період.

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 переоцінки 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.

Справедливу вартість землі та будівель, як правило, визначають на основі ринкових свідчень за допомогою експертної оцінки, що її, як правило, здійснюють професійні оцінювачі. Справедливою вартістю машин та обладнання є, як правило, їхня ринкова вартість, визначена за допомогою експертної оцінки.

Якщо немає ринкового свідчення щодо справедливої вартості через вузькоспеціалізований характер об'єкта основних засобів, а також через те, що такий об'єкт рідко продається (за винятком випадків, коли він є складником бізнесу, що триває), тоді Компанії, можливо, буде треба попередньо оцінити справедливу вартість, застосовуючи підхід за доходом або за амортизованою відновлюваною собівартістю.

Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості оцінюваних об'єктів основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, слід проводити подальшу переоцінку. Деякі об'єкти основних засобів можуть зазнавати значних і непостійних змін справедливої вартості, потребуючи щорічної переоцінки. Такі часті переоцінки не потрібні для об'єктів основних засобів лише з незначною зміною справедливої вартості. У такому разі достатньо оцінювати їх кожні три або п'ять років.

Коли об'єкт основних засобів переоцінюють, будь-яку суму накопиченої амортизації на дату переоцінки розглядаємо за допомогою одного з таких методів:

перераховуємо пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі. Цей метод застосовуємо, коли актив переоцінюється за допомогою індексу, щоб визначити його амортизовану відновлювану собівартість.

виключають з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Цей метод використовуємо для будівель. 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.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою "Дооцінка". Проте це збільшення визнається в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення визнається в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

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

#### - Фінансові інвестиції, фінансові інструменти

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, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Фінансова компанія 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 інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Фінансова компанія визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фінансова компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Фінансової компанії та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фінансової компанії та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фінансова компанія справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків

відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фінансова компанія відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

- *Згортання фінансових активів та зобов'язань*

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

- *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 оподаткуванню відповідно до вимог чинного законодавства України, та до МСБО 12 «Податок на прибуток». 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*

Облік і визнання забезпечень Фінансова компанія здійснює відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

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

Забезпечення визнаються, якщо Фінансова компанія в результаті певних подій в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для регулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібен відтік ресурсів, і які можна оцінити за достатньою надійністю.

В якості забезпечень Фінансова компанія визнає забезпечення відпусток, резерв яких формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

## 6. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Фінансової компанії входить Ліцензія НБУ, програмне забезпечення, Знак для товарів і послуг Загальна первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2017 р. становить 54 тис. грн., знос – 4 тис. грн.. Нарахування амортизації здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи з терміну корисного використання. Нематеріальні активи Фінансової компанії станом на 31.12.2017 р. наведено в таблиці:

	Нематеріальні активи
<b>На 31 грудня 2015 р.</b>	0
первісна (переоцінена) вартість	0
накопичена амортизація	0
Балансова вартість	0
<b>На 31 грудня 2016 р.</b>	45
первісна (переоцінена) вартість	46
накопичена амортизація	1
Балансова вартість	45
<b>На 31 грудня 2017 р.</b>	50
первісна (переоцінена) вартість	54
накопичена амортизація	4
Балансова вартість	50

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, комп'ютерна, офісна техніка та ПТКС), автомобіль, та інші основні засоби (сейф). Загальна первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2017 р. становить 2 118 тис. грн., знос – 211 тис. грн., що становить 9,96% первісної вартості. Рух за групами основних засобів наведено в таблиці:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні фонди	Всього
<b>На 31 грудня 2015 р.</b>	5	0	6	11
Первісна (переоцінена) вартість	6	0	6	12
Накопичена амортизація та знецінення	1	0	0	1
Балансова вартість	5	0	6	11
<b>На 31 грудня 2016 р.</b>	189	0	3	192
Первісна (переоцінена) вартість	210	0	6	216
Накопичена амортизація та знецінення	21	0	3	24
Балансова вартість	189	0	3	192
<b>На 31 грудня 2017 р.</b>	876	1 031	0	1 907
Первісна (переоцінена) вартість	1 008	1 104	6	2 118
Накопичена амортизація та знецінення	132	73	6	211
Балансова вартість	876	1 031	0	1 907
<b>Зміни балансової вартості за рік 2017 р.</b>				
Надійшло за період	797	1 104	0	1 777
Вибуло за період	0	0	0	0
Амортизація	107	73	6	96
<b>На 31 грудня 2017 р.</b>				
первісна (переоцінена) вартість	1 008	1 104	6	2 118
накопичена амортизація та знецінення	132	73	6	211
Балансова вартість	876	1 031	0	1 907

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» станом на 30 вересня 2017 р. наявні «Засіб КЗІ електронний ключ "SecureToken-337К" (АЧСА.467369.010-06) (ТУ У 30.0-32248356-017:2011)» пристрій для запису ЕЦП для членів ПС 3 тис. грн .

## 9. Довгострокові Фінансові інвестиції

До довгострокових Фінансових інвестицій Фінансової компанії на 30.09.2017 р., віднесено (визнано) гарантійний депозит, сплачений відповідно до правил Стандартів «Мастеркард», що не передбачає виплату відсотків, та передбачає повернення при розірванні договірних умов. Можливість використання даних грошових коштів обмежена строком дії договору про вступ до МПС, та не має можливості його точного визначення. Обліковуються на балансі в якості «інші фінансові інвестиції» і оцінюються за справедливою вартістю.

Даний гарантійний депозит сплачувався грошовими коштами у валюті Доллар США (USD). Дата виникнення 29.09.2017 р., вартість в національній валюті відповідно до курсу НБУ станом на 31.12.17 р. 5 617 тис. грн.

## 10. 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, 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:

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами по договорам надання послуг	1	11	278
Дебіторська за продукцію, товари, роботи, послуги	0	0	12
Інша поточна ідебіторська заборгованість:	1 183	1 188	3 314
В т.ч. заборгованість інших дебіторів	1 184	1 188	3 314

## 11. Поточні фінансові інвестиції

Фінансовими інвестиції Компанії на 31.12.2017 р., являються придбані у 2016 році Інвестиційні сертифікати ім.ТОВ "КУА ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (ЗНВПФ "ЛЕМАКО ІНВЕСТ) у кількості 520 шт. номіналом 1000 грн. Та класифікуються зг. 3 МСФО 32, 39, 9 Цінні папери що, в наявності для продажу і оцінюються за справедливою вартістю. Але відповідно до МСФЗ 39, після проведення аналізу було виявлено факти, що вказують на :

- Значне погіршення платоспроможності емітента
- Висока ймовірність банкрутства або інших фінансових труднощів
- Надання уступки емітенту
- Зникнення активного ринку для даного інструменту в результаті фінансових труднощів

На даному проміжку часу Інвестиційні сертифікати ім.ТОВ "КУА ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (ЗНВПФ "ЛЕМАКО ІНВЕСТ) у кількості 520 шт. знаходяться на рахунку ТОВ «ФК Леогеймінг Пей»Ю але заблоковані згідно з рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для торгів, та не можуть бути виставлені на продаж. Компанія прийняла рішення відповідно до МСФО 39 щодо знецінення активу, та оцінила данні фінансові інвестиції до 0.

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Поточні фінансові інвестиції	0	5200	0
<b>Всього:</b>	<b>0</b>	<b>5200</b>	<b>0</b>

## 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Грошові кошти на банківських рахунках	5986	1047	1 876
Готівка (в касі)	0	0	0
*Грошові кошти в дорозі	0	2191	349
<b>Всього:</b>	<b>5986</b>	<b>3238</b>	<b>2 225</b>

\*Грошові кошти, що наявні на спеціальних (транзитних рахунках) Фінансової компанії відповідно до договорів еквайрінгу, а також в ПТКС.

## 13. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів Фінансова компанія визнає ті витрати, які здійснені в поточному періоді, але підлягають віднесенню на витрати майбутніх періодів. Такі як:

- витрати, пов'язані з оплатою робіт і послуг, здійснення і надання яких відбувається впродовж кількох звітних періодів (оренда, страхування, передплата на періодичні та довідкові видання тощо);

- витрати, пов'язані з оплатою торгового патенту;

- освоєння нових виробництв та агрегатів;

- витрати, пов'язані з оплатою ліцензій;

- інші витрати майбутніх періодів.

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Витрати на користування тимчасовими (строковими) ліцензіями на програмні продукти	0	0	13
Періодичні (передплатні) видання	0	0	3
Ліцензії (строкові)	0	0	0
<b>Всього:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16</b>

## 14. Інформація про власний капітал

За обліковий період відбулися зміни у власному капіталі:

У статті Балансу «Зареєстрований (пайовий) капітал» наведено загальний розмір статутного капіталу в сумі 12 700 тис. грн. Статутний капітал сплачено грошовими коштами. Розмір його було збільшено 08.09.2017 р. на 5 500 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 р. зобов'язання зі сплати «Зареєстрований (пайовий) капітал» відсутні. Статутний капітал сформовано та сплачено повністю.

Учасники та їх частки представлені таким чином:



	Розмір вкладу	% у СК
ШЕВЦОВА АЛЬОНА ВОЛОДИМИРІВНА	12 700,1	100%
<b>Всього:</b>	<b>12 700,1</b>	<b>100%</b>

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів засновників (Учасників) та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку Товариства до досягнення визначеного розміру.

Резервний капітал відповідно до рішенням Загальних зборів засновників (Учасників) та відповідно до Статуту Товариства у розмірі 5% від суми прибутку 2016 року сформовано та становить 4 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2017 р. становить 8 517 тис. грн.

Збиток станом на 31.12.2017 р. становить 4 187 тис. грн., що сформувався в результаті переоцінки (знецінення) фінансового активу Інвестиційні сертифікати ім.ТОВ "КУА ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (ЗНВПФ "ЛЕМАКО ІНВЕСТ) у кількості 520 шт.

### 15. Довгострокові забезпечення

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

31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
3	18	14
<b>3</b>	<b>18</b>	<b>14</b>

### 16. 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 2015 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Заборгованість за товари роботи послуги	1	63	162
<b>Всього:</b>	<b>1</b>	<b>63</b>	<b>162</b>

Інша поточна кредиторська заборгованість складається із заборгованості по договорам приймання-переказу коштів, що прийняті Фінансовою компанією і належать до перерахування замовнику.

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Інші поточні зобов'язання	0	2 503	4 691
<b>Всього:</b>	<b>0</b>	<b>2503</b>	<b>4 691</b>

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

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	16	11
в т.ч. з податку на прибуток	1	16	0
Заборгованість за розрахунками зі страхуванням	0	0	6
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	0	21
<b>Всього:</b>	<b>1</b>	<b>16</b>	<b>38</b>

### 17. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані

Дохід від реалізації послуг:

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	0	3 937	9 122
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	0	3 455	6 797
<b>Валовий прибуток:</b>	<b>0</b>	<b>482</b>	<b>2 325</b>

До собівартості наданих послуг Фінансова компанія включила:

- Витрати на оренду місць для розміщення ПТКС
- Витрати оренди ПТКС
- Витрати на оплату праці співробітників, що прямо та в повному обсязі робочого часу задіяні в забезпеченні надання послуг пов'язаних з основною діяльністю.
- Витрати на послуги банків ( рко платіжного банку ПС)
- Інші витрати, прямо пов'язанні з наданням фінансових послуг

Операційний дохід:

До складу якого входять відсотки нараховані на залишки коштів на рахунках, та дохід від курсової різниці від перерахунку вартості валютних залишків (гарантійний депозит, сплачений відповідно до правил Стандартів «Мастеркард» вартістю 200 тис. USD) станом 31.12.2017 р.

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Інші операційні доходи	95	179	344
<b>Всього:</b>	<b>95</b>	<b>179</b>	<b>344</b>

Інші доходи:

У звітному періоді інші доходи відсутні.

## 18. 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. Склад та розмір таких витрат наведено у таблицях:

Адміністративні витрати:

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Матеріальні витрати	0	4	17
Витрати на оплату праці	47	290	444
Відрахування на соціальні заходи	16	64	126
Амортизація	1	26	123
Інші операційні витрати	27	190	916
Витрати на збут	0	0	100
<b>Всього:</b>	<b>91</b>	<b>574</b>	<b>1 726</b>

Інші витрати:

Витрати у зв'язку із зменшенням справедливої вартості активу 5 200 тис. грн.

## 19. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

#### - **Рух коштів у результаті операційної діяльності**

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Надходження за дев'ять місяців 2017 року від операційної діяльності становлять:

- від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 8 813 тис. грн.;
- від відсотків по залишках 68 тис. грн.;
- інші надходження 121 544 тис. грн., які складаються з надходжень коштів від споживачів послуг на переказ на користь третіх осіб;

Витрачання за 2017 рік від операційної діяльності складають:

- на оплату товарів (робіт, послуг) 929 тис. грн.;
- на оплату праці 339 тис. грн.;
- на оплату відрахувань на соціальні заходи 123 тис. грн.;
- на оплату зобов'язань з податків і зборів 176 тис. грн., з них на оплату зобов'язань з податку на прибуток 16 тис. грн.;
- на оплату авансів 3 096 тис. грн.;
- інші витрачання 126 920 тис. грн., які складаються витрачання за договорами прийому платежів на користь третіх осіб.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2017 рік склав –

- 1 161 тис. грн. (витрачання).

#### - **Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за 2017 рік склав:

- витрати на придбання фінансових інвестицій 5 352 тис. грн., що являє собою довгостроковий гарантійний депозит відповідно до правил вступу до МПС «MasterCard», з невизначеним строком дії та можливістю повернення.

Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за 2017 рік – - 5 352 тис. грн. (витрачання).

#### - **Рух коштів у результаті фінансової діяльності**

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами та інші.

- Власного капіталу 5 300 тис. грн.;

Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності за 2017 рік – 5 300 тис. грн.

Залишок коштів на початок року дорівнює 3 238 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2017 рік складає - 1013 тис. грн. (витрачання)

Залишок коштів на 31.12.2017 р. становить 2 225 тис. грн.

## **20. Звіт про власний капітал**

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Облік прибутку непокритого збитку здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Статутний капітал станом на 31.12.2017 р. становить 12 700 тис. грн.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2017 р. складає 0 тис. грн.

Резервний капітал становить 4 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2017 р. становить 4 187 тис. грн.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2017 р. відсутній.

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2017 р. 8 517 тис. грн.

## **21. Податки**

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

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

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи розраховуються за податковим ставкам, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Товариства відсутні у зв'язку із застосуванням положень пп. 134.1.1 Податкового кодексу України про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

## **22. Управління фінансовими ризиками**

Валютний ризик

Станом на 31.12.2017 року валютна заборгованість Товариства присутня у вигляді довгострокових інших фінансових інвестицій. Станом на звітну дату ризик від змін валютних курсів незначний у зв'язку з тим, що виник 29.09.2017 р., та значних відхилень у курсових різницях, які б негативно вплинули на капітал підприємства не передбачається. У наступних періодах будуть проведені процедури, щодо вдосконаленню та визначенню даних ризиків.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченою заборгованості.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності у зв'язку з незначним розміром кредиторської заборгованості незначний.

### **23. Справедлива вартість**

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів розраховувалася Товариством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо така існує) та відповідних методології оцінки. Однак, для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження. Незважаючи на те, що керівництво Товариства використало наявну ринкову інформацію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, ці ринкові дані можуть не відображати вартість, яка могла б бути отримана за існуючих обставин.

Грошові кошти та їх еквіваленти показані на дату балансу за їхньою справедливою вартістю.

### **24. Операції з пов'язаними сторонами**

Операції з пов'язаними сторонами протягом 2017 року присутні. Пов'язані сторони ТОВ «Леогеймінг» керівник Шевцова А.В., яка є засновником ТОВ «ФК Леогеймінг Пей» з часткою у СК 100%. Дані операції проводились в рамках основної діяльності компанії згідно Договору про надання послуг з переказу коштів №01-04/08 від 04.08.2016 р.. Загальний (дохід від реалізації) по даним операціям за рік 2017 р. склав 2 965 604,17 грн.

З 20.12.2017 р. Шевцова А.В., яка є засновником ТОВ «ФК Леогеймінг Пей» з часткою у СК 100%, займає посаду Виконуючого обов'язки директора Фінансової компанії, за даний період на її користь був нарахований дохід у вигляді заробітної плати 10 869,60 грн.

### **25. 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. Та важливим фактом, що суттєво вплине на подальший стан фінансової звітності у 2018 році є той факт станом на 31.01.2018 р. керівництвом та власниками було прийняте рішення,

що до збільшення Статутного капіталу на 3 000 тис. грн. Дані зміни були внесені та зареєстровані протоколом №33 від 31.03.2018 р., та в повній мірі сплачені грошовими коштами на поточний рахунок Фінансової компанії. Відповідно . Статутний капітал станом на 31.01.2018 р. склав 15 700 тис. грн., та власний капітал збільшився до 11 517 тис. грн.

Даний факт вважаємо важливим для висвітлення у примітках.

#### **26. Судові розгляди**

В процесі звичайної діяльності Фінансова компанія не залучено в судові розгляди. Станом на 31.12.2017 р. Фінансова компанія не має претензій по відношенню до неї та не виступає позивачем в судових питаннях.

#### **27. Вплив МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» на фінансову звітність Фінансової компанії**

Відповідно до МСБО 29 не має абсолютних показників, за якими віднесення до економіки до гіперінфляційної є обов'язковим, а лише наведено характеристики, за якими економічне середовище може бути визнане таким. Рішення про застосування цього стандарту повинно бути зроблене на основі професійного судження. Згідно з цим, керівництво ТОВ «Фінансова Компанія Леоеймінг Пей», прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 р. Дане рішення обгрунтоване тим, що економічний стан України не можна охарактеризувати як таким, що відповідно до МСБО 29 характеризується гіперінфляцією.

**В.о. Директора**

**ТОВ «ФК «ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»**

\_\_\_\_\_ **А.В. Шевцова**

**Головний бухгалтер**

**ТОВ «ФК «ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»**

\_\_\_\_\_ **Д.Г. Сорочка**