

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВ «ФК «АКТИВ»

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФК «АКТИВ» (ідентифікаційний код 40597686), зареєстроване Шевченківською районною державною адміністрацією у місті Києві 24 червня 2016 року., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 074 102 0000 060699 (далі за текстом «Товариство»).

Зареєстроване Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України як фінансова установа (свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серія ФК № 802 від 13.09.2016 року).

Місцезнаходження Товариства: Україна, м. Київ, вул. Старовокзальна, буд.13

Безстрокова ліцензія отримана на надання послуг з факторингу;

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори Учасників. Безпосереднє керівництво діяльністю Товариства здійснює директор.

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство планує надавати послуги з факторингу. Станом на 31 грудня 2017 року чисельність працівників Товариства складає 1 чол .

Квартальні фінансові звіти Товариства підготовлені у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі - МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), затверджених Міністерством фінансів України, на основі принципу безперервності діяльності Компанії. Помилки у фінансових звітах не допускалися, зміни у фінансові звіти, що пов'язані з виправленням помилок, не вносилися.

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри. діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив нещодавньої фінансової кризи на майбутню діяльність Компанії.

Товариство дотримується правил ведення бухгалтерського обліку та складає фінансову звітність з урахуванням нових та змінених МСФЗ.

Суттєві облікові політики, що були використані при підготовці цих фінансових звітів, узагальнено нижче. Фінансові звіти були підготовлені із використанням основи для оцінки, визначеної МСБО для кожного класу

активів, зобов'язань, доходів та витрат. Більш детальний опис основи для оцінки статей звітності наведено нижче. Фінансові активи та зобов'язання згортаються лише за наявності юридично закріпленого права здійснити взаємозалік та наміру реалізувати актив одночасно із врегулюванням зобов'язання.

Фінансові звіти Компанії подані у гривнях (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. Всі суми у фінансових звітах та примітках наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше. Грошові кошти та їх еквіваленти Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки готівки в касі, грошові кошти на поточних рахунках в банках.

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість, та грошові кошти. Балансова вартість фінансових активів Компанії переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожен дату балансу. Товариство регулярно проводить аналіз фінансових активів, відображених за амортизованою вартістю на предмет знецінення. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє суб'єктивне судження при оцінці збитків від знецінення в ситуаціях, коли контрагент переживає фінансові труднощі і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних контрагентів. Товариство аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережуваних даних, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань контрагентами в складі групи або зміну державних чи місцевих економічних умов що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику та об'єктивними ознаками виходячи із власного досвіду.

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані суспільством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються Товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

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

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу у процесі діяльності за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

Статутний капітал визначено виходячи із зафіксованої в установчих документах загальної вартості активів, що є внесками учасників. Резервний капітал – це сума резерву, створеного відповідно до установчих документів. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає результати поточного та попереднього періодів, які розкриті у звіті про фінансові результати. Задля діяльності товариства можуть бути створені інші фонди, які формуються в порядку встановленому законодавством України.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість. Фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною контрактних умов, що стосуються фінансових зобов'язань. Поточні зобов'язання (заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, рахунками зі страхування, з розрахунками з оплати праці).

Дохід, який виникає в результаті використання активів Товариства іншими сторонами відбувається у вигляді винагороди у тому звітному періоді, до якого вони належать.

Операційні витрати, процентні доходи та витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки згідно з принципом нарахування. Не визнаються витратами і не включаються до звіту про фінансові результати погашення одержаних позик. Встановлена ставка оподаткування згідно до Податкового Кодексу України -18%.

2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2017 р. нематеріальні складаються з програмного забезпечення і становлять 2,0 тис.грн .

Обмеження права власності Товариства на нематеріальні активи відсутні. Відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів.

3. Векселі одержані

Товариство має на балансі векселі вартістю 3 100 тис. грн. Вексель утримується до погашення.

4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Дебіторська заборгованість складається з дебіторської заборгованості за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2017 р. становить 4 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 р. становить 224 тис. грн. і складається із заборгованості за виданими безвідсотковими позиками.

Дебіторська заборгованість відображена в сумі очікуваного отримання.

5. Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Рядок 1167	11,0 тис грн	140,0 тис грн
Разом	11,0 тис грн	140,0 тис грн

Грошові кошти за станом на 31.12.2017 р. зберігаються на банківських рахунках. В касі Товариства станом на 31.12.2017 року грошові кошти відсутні.

Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні. Сума залишків на рахунках підтверджена виписками банків станом на останній операційний день банку на 31.12.2017 року.

Грошові кошти у банках Товариства в національній валюті станом на 31.12.2017 р. становлять 140 тис. грн.

6. Власний капітал

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Власний капітал	3086 тис. грн.	3137 тис. грн.
Рядок 1495	3086 тис. грн.	3137 тис. грн.

Власний капітал Товариства станом на 31.03.2017 р. сформовано наступним чином:

- статутний капітал в сумі 3100 тис. грн.;
- сума нерозподіленого прибутку на 31.12.2017 року 37 тис. грн.

7. Статутний капітал.

Статутний капітал Товариства становить 3 100 тис. грн. та сформований внеском Учасника Товариства виключно у грошовій формі.

Учасником Товариства є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПК ГРУП» (ЄДРПОУ 40579646) – частка 100 % у розмір 3 100 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2017 р. становить 3 137 тис. грн., в тому числі:

- Статутний капітал Товариства становить 3 100 тис. грн.
 - Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2017 р. - 37 тис. грн.
- Капітал у дооцінках, резервний капітал, неоплачений, додатковий і вилучений капітал станом на 31.12.2017 р. відсутні.

8. Зобов'язання

Зобов'язаннями в Товаристві визнається заборгованість підприємства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства та його економічних вигод. Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первинному визнанні.

До поточних зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.2017 р. належать:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 138 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 2 тис. грн. ;
- поточні забезпечення – 4 тис. грн..
- інші поточні зобов'язання – 188 тис. грн., що складають з заборгованості за отриманою безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою у розмірі 17 тис. грн., з заборгованості за розрахунками з підзвітними особами 2 тис. грн. та заборгованості за отриманими коштами за попереднім договором про відступлення права вимоги у розмірі 169 тис. грн.

9. Доходи і витрати

Дохід визначається Товариством за методом нарахування, при умові збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу. Витратами звітного періоду Товариство визнає зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), та 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.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Інший операційний дохід становить 624 тис. грн. та є доходом від відступлення права грошової вимоги.

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства у 2017 році склали 227 тис. грн.

До адміністративних витрат віднесено витрати на оплату праці, орендна плата, послуги з ведення бух обліку.

Прибуток за 2017 рік становить 51 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток становлять 7 тис.грн.

Фінансовий результат (прибуток) за 2017 рік становить 51 тис. грн.

10. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2017р. складено Товариством за вимогами МСБО 7 на основі прямого методу, згідно з яким , розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів на нетто-основі. Застосування даного методу складання звіту базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань.

Надходження від операційної діяльності у 2017 р. складаються з інших надходжень у сумі 7872 тис. грн. (повернення наданої поворотної фінансової допомоги 17 тис. грн.,

отримання коштів за договорами відступлення права вимоги 7855 тис. грн., отримання поворотної фінансової допомоги 17 тис. грн

Витрачання у 2017 році від операційної діяльності складають:

- на оплату товарів (робіт, послуг) 213 тис. грн.;
- на оплату праці 43 тис. грн.;
- на оплату відрахувань на соціальні заходи 9 тис. грн.;
- на оплату зобов'язань з податків і зборів 2 тис. грн.,
- інші витрачання 7476 тис. грн. (надання поворотної фінансової допомоги 224 тис. грн., сплата реєстраційних та гарантійних внесків 1294 тис. грн., розрахунки за придбані права вимоги 5958 тис. грн.)

Чистий рух коштів за звітний період дорівнює 129 тис. грн.

Залишок грошових коштів на кінець року становить 129 тис. грн.

Протягом 2017 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої і системи оплати праці. Компенсації та інші виплати керівництву підприємства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

11. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття

фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники, що володіють часткою 20% і більше відсотків у статутному капіталі Товариства та управлінський персонал:

– ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПК ГРУП» (ЄДРПОУ 40579646) (частка 100 %);

- Подовжній Андрій Григорович – генеральний директор Товариства.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Операції, що відбувались з зв'язаними сторонами протягом 2017 р.: розрахунки по цінних паперах, нараховувалася заробітна плата управлінському персоналу, розрахунки з підзвітними особами, надання поворотної фінансової допомоги генеральному директору.

12. Управління фінансовими ризиками

Валютний ризик. Станом на 31.12.2017 року валютна заборгованість Товариства відсутня, ризик від змін валютних курсів незначний.

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.

13. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

В найближчому майбутньому Товариство вірогідно продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економічної ситуації в державі. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариством, а також на готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Економічна стабільність також залежить від ефективності політичних, фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд України.

Генеральний директор _____ Подовжній А.Г.

Особа, відповідальна _____ Тур Ю.О.

за ведення бухгалтерського обліку Директор ТОВ «КГ «Успішний бізнес»»