

Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік

Товариства з обмеженою відповідальністю

«ІКСОРА-ІНВЕСТЛАЙН»

1. Інформація про Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ІКСОРА-ІНВЕСТЛАЙН» (далі Товариство) засноване відповідно до рішення засновників протокол № 1 від 17 березня 2015 року та зареєстровано державним реєстратором відділу державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Подільського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 19.03.2015 р., Номер запису про включення відомостей про юридичну особу 1 071 102 0000 033706 в реєстрі суб'єктів підприємницької діяльності.

Статут ТОВ «ІКСОРА-ІНВЕСТЛАЙН», затвердженого протоколом загальних зборів учасників Товариства №1 від 17 березня 2015 року, було зареєстровано 19.03.2015 року,

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України – 39700642.

Юридична адреса підприємства: 04176, м. Київ, вул. Електриків, буд. 23..

Фактична адреса: 04176, м. Київ, вул. Електриків, буд. 23.

ТОВ «ІКСОРА-ІНВЕСТЛАЙН», здійснює такі види діяльності (КВЕД 2010):

64.19 Інші види грошового посередництва;

64.91 Фінансовий лізинг;

64.92 Інші види кредитування;

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

Чисельність працівників Товариства складає – 2 (две) особи.

Предметом діяльності ТОВ «ІКСОРА-ІНВЕСТЛАЙН», відповідно до установчих документів є:

◊ факторинг;

◊ надання фінансових кредитів, за рахунок власних коштів

◊ залучення фінансових активів від юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення

◊ надання поручительств, гарантій

◊ надання позик

◊ надання послуг фінансового лізингу

Вищим органом управління є Загальні збори учасників.

Станом на 31.12.2015 року Товариство не має відокремлених структурних підрозділів, дочірніх компаній та не складає консолідовану фінансову звітність.

Відомості про розподіл Статутного капіталу ТОВ «ІКСОРА-ІНВЕСТЛАЙН», на звітну дату 31.12.2015 року

Учасник (юридична особа – назва)	Частка в статутному капіталі, тис. грн.	Частка в статутному капіталі, %
ТОВ «СКАЙЛАЙН УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 39643964), зареєстроване за адресою: 04050, Україна, м. Київ, вул. Глибочицька, буд. 17, офіс 207	5 000	100
ВСЬОГО	5 000	100

Статутний капітал складає – 5000,00 тис. грн. (відображені в рядку 1400 балансу);

Статутний капітал був сформований грошовими коштами у 2015 році.

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

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

В 2015 році з'явилися негативні тенденції розвитку економіки України, які свідчать про поганення економічної ситуації порівняно з 2014 роком. Пройшло значне знецінення національної валюти. В економіці України продовжують проявлятися риси ринку, що розвивається: відсутність вільноконвертованої національної валюти за межами України, наявність посиленого валютного контролю зі сторони держави, податкове, валютне та митне законодавство постійно доопрацьовуються і змінюються.

3. Інформація за операційними сегментами

Товариство через свої особливості і практику організації, що склалася, займається одним видом діяльності – факторингова діяльність, тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

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

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

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

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, є фінансовою звітністю, підготовленою на основі МСФЗ.

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

Фінансова звітність складається з:

балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року,
звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік,
звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік,
звіту про власний капітал за 2015 рік,

приміток, що включають пояснення та розкривають принципи облікової політики за 2015 рік.

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

- Товариство продовжує свою діяльність на підставі принципу безперервності;

- оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості, яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості;

- Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися, як операційна оренда;

- аналізи чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на актив, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

Оновлення Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

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

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

Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 р. оновлених МСБО і МСФЗ та правок до них Товариством не проводилось.

Управлінський персонал Товариства не здійснював розрахунок можливого впливу запровадження нових або переглянутих стандартів та тлумачень на його фінансовий стан на 31 грудня 2014 року та на результати його діяльності за 2015 фінансовий рік, тому що вважає, що ці зміни матимуть мінімальний вплив на бухгалтерський облік.

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

5. Основні принципи облікової політики Товариства

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2015 року була підготовлена у відповідності до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів». Згідно МСФЗ 1 облікова політика Товариства, застосована у першому звіті складеному за МСФЗ використовується і для періодів, представлених у цій звітності. Товариство визначає, що його облікова політика відповідає усім діючим вимогам на дату складання звітності.

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

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

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

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

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

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

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

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

Основні засоби. Основні засоби Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» оцінюються по первісній вартості. Вартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства та собівартість об'єкта можливо достовірно оцінити. До основних засобів відносяться об'єкти, термін використання яких становить більше 12 місяців та первісна вартість яких, більше ніж 2,5 тис. грн., а з 01.09.2015р. більше ніж 6,0 тис. грн. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, а обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Одиноцею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу.

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

Амортизацію активу припиняємо на одну з двох дат, яка відбудеться раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу згідно з МСФЗ 5

«Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняється визнання його активом.

Основні засоби поділяються на групи. В залежності від групи основних засобів встановлюються і терміни їх корисного використання.:

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

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

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

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

Оренда. У 2015 році Товариство не мало операцій з надання в оренду власних основних засобів.

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

Витрати на позики. У 2015 році Товариство мало операції з позиками. Витрати на позики Товариство капіталізує, як частину первісної вартості, у випадках придбання активів, які потребують тривалого часу підготовки до використання, в інших випадках ці витрати визнаються витратами звітного періоду та відображаються у Звіті про прибутки та збитки.

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

Інвестиційна нерухомість. У 2015 році Товариство не мало на балансі інвестиційної нерухомості.

Нематеріальні активи. У 2015 році Товариство не мало на балансі нематеріальних активів.

Нематеріальний актив - це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований і знаходиться під контролем Товариства. Нематеріальний актив визнається тільки в тому випадку, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з активом, надійдуть до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити. Нематеріальні активи приймаються на баланс Товариства за вартістю придбання. Після первісного визнання, нематеріальний актив, відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиноцею обліку нематеріальних активів є об'єкт нематеріальних активів. Нематеріальні активи амортизуються

прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту, коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання та у спосіб, визначений комісією.

Зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації здійснюється щорічно шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю.

Нематеріальні активи поділяються на групи.

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

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

В залежності від групи встановлюються і терміни корисного використання:

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

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

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

У Товаристві використовуються короткострокові виплати працівникам, які включають:

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

Товариство не здійснює пенсійних програм з виплат працівникам.

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

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

З метою складання фінансової звітності фінансові інвестиції класифікуються за категоріями:

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

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

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

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

- а) позики та дебіторська заборгованість;
- б) утримувані до строку погашення інвестиції або

в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються за пайовим методом.

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

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

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

фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

Товариство класифікує фінансові інструменти при їх первинному визнанні.

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

До фінансових активів Товариства входять:

грошові кошти та їх еквіваленти;

депозити у банках;

дебіторська заборгованість та аванси видані;

цінні папери;

та інші.

Визнання фінансового активу зупиняється у випадках:

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

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

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

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

Цінні папери у Товаристві поділяються на:

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

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

доходів та витрат у Звіті про прибутки та збитки;

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

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

Дебіторська заборгованість Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості підприємство здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСФЗ 1 "Подання фінансових звітів" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

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

Дебіторська заборгованість поділяється на :

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

У разі наявності простроченої дебіторської заборгованості нараховується резервні знецінення.

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

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

Дебіторська заборгованість класифікується:

- 1) рахунки до отримання - вид дебіторської заборгованості, який виникає при нарахуванні відсотків по наданим факторинговим операціям;
- 2) векселі до отримання;
- 3) дебіторська заборгованість, не пов'язана з реалізацією;
- 4) інша заборгованість;
- 5) дебіторська заборгованість по укладеним договорам факторингу.

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

6. За результатами роботи Товариства за 2015 рік була складена фінансова звітність у складі:

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

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

Звіт про рух грошових коштів;

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

Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

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

«Баланс. Станом на 31.12.2015 року у фінансовій звітності Товариства загальна сума активів складає 7729 тис. грн.

Нематеріальні активи на підприємства обліковуються згідно МСФЗ 38 «Нематеріальні

активи».

Рух необоротних активів станом на 31.12.2015 р. (тис. грн.) виглядає так:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	6+8
Нематеріальні активи										
Первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 01 січня 2015р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
надійшло	-	-	-	-	31	-	-	-	-	31
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2015р.	-	-	-	-	31	-	-	-	-	31
Амортизація	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 01 січня 2015р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
нарахована за рік	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
знос на активи, які вибули	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2015 р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чиста вартість	-	-	-	-	31	-	-	-	-	31
на 01 січня 2015р	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2015р.	-	-	-	-	31	-	-	-	-	31

За 2015 рік у Товариства на балансі не було необоротних активів та груп, утримуваних для продажу.

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

Товариство на своєму балансі має довгострокові фінансові інвестиції, частку у статутному капіталі ТОВ « Скайн Лайн Україна » дорівнює 47,62 %.

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

	01.01.2015	31.12.2015
Дебіторська заборгованість, не пов'язана з реалізацією	-	-
Дебіторська заборгованості по виданим авансам	-	903
Дебіторська заборгованість інша	-	1788
Дебіторська заборгованість по нарахованим доходам	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	5

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені у звітності за 2015 рік такими активами (тис. грн.)

	01.01.2015	31.12.2015
Грошові кошти в національній валюті	-	2
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-

Станом на 31.12.2015 року у фінансовій звітності Товариства загальна сума пасивів складає 7729 тис. грн.

Статутний капітал зареєстрований в розмірі 5000 тис. грн. складається з внесків учасників підприємства, сформований грошовими коштами в повному розмірі.

Резервний капітал складає – 0 тис. грн.

Нерозподілений прибуток складає – 862 тис. грн.

Вартість чистих активів підприємства станом на 31 грудня 2015р. становить 5862 тис. грн.

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

Довгострокові зобов'язання будуть відображені за дисконтованою вартістю.

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

Поточні зобов'язання виглядають так:

	01.01.2015	31.12.2015
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
з бюджетом	-	191
послуги	-	-
з оплати праці	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		73
Поточні забезпечення		3
Інші поточні зобов'язання	-	1600

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

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

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

7. «Звіт про фінансові результати» Відповідно до «Звіту про фінансові результати» за 2015 рік за результатами господарської діяльності Товариство отримало фінансовий результат - прибуток в сумі 862 тис. грн.

Доходи підприємства визнаються згідно з вимогами МСБО 18 «Дохід» визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. В 2015 році підприємством ТОВ «ІКСОРА-ІНВЕСТЛАЙН» було укладено договорів кредитування 18 шт та надано кредит фізичним особам та юридичним особам на загальну суму – 8119 тис. грн.

В 2015 році підприємством ТОВ «ІКСОРА-ІНВЕСТЛАЙН» було укладено 7 договорів факторингу на сумму 2675 тис. грн.

Операційні доходи

	2015 рік
Нараховані проценти за наданими кредитами (позиками)	558
Разом:	558

Відповідно до звіту про фінансові результати за 2015 рік адміністративні витрати склали 15017 тис. грн. Інформація про адміністративні витрати наведена в таблиці:

Адміністративні витрати

Резерв відпусток	3
Банківське обслуговування	5
Юридичні послуги	7403
Консультаційно-інформаційні послуги та інші	2286
Послуги по стягненню заборгованості	2546
Витрати на оренду	6
Заробітна плата	36
Технічні витрати	-
Амортизація на необоротні активи	-
Господарські витрати	-
Інші господарські витрати	-
Відрахування до соціальних фондів	13
Інформатизація	2024
Витрати на зв'язок та інтернет	-
Аудиторські послуги	5
Страхування	687
Оцінка	3
Разом:	15017

Інші операційні доходи

	2015 рік
Доходи від відшкодування по договорам факторингу	19061
Доходи від переуступки	365
Разом:	19426

Інші операційні витрати

	2015 рік
Витрати від переуступки	3916
Разом:	3916

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

У зв'язку з відсутністю в Балансі Товариства на початок і кінець 2015 року відстрочених податкових активів та зобов'язань (відсутні тимчасові податкові різниці) витрати з податку на прибуток складаються з витрат визначених згідно податкового обліку. Інформація по витратах з податку на прибуток наведена в таблиці:

Назва показника	За 2015 рік, тис. грн.	За 2014 рік, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування прибуток	1051	-
збиток	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(189)	-
Чистий фінансовий результат прибуток	862	-
збиток	-	-

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.
 За 2015 рік Товариство дивідендів не оголошувало і не нараховувало.
 Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.
 Вартість чистих активів підприємства станом на 31 грудня 2015 р. становить 5862 тис. грн.

8. Операції з пов'язаними сторонами.

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

Список пов'язаних сторін юридичних осіб	Статус
ТОВ «Скайн Лайн Україна»	учасник

Операції з пов'язаними сторонами в звітному періоді відсутні.

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

Директор

ТОВ «ІКСОРА-ІНВЕСТЛайн»



Дубовий Владислав Миколайович

Головний бухгалтер

Ванарха Ганна Василівна