Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2018	10	01
Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЕЛАЄНС"**	за ЄДРПОУ	38905834		
Територія Печерський район	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.	за КВЕД	64.99		

Середня кількість працівників [1] 19

Адреса, телефон Круглоуніверситетська, буд. 14, м. КИЇВ, 01024 3640033

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	4	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	34
Основні засоби	1010	-	23
первісна вартість	1011	-	26
знос	1012	-	3
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**-**	**57**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	1
Виробничі запаси	1101	-	1
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 363	25 588
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25 324	4 953
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 918	66 436
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	273	691
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**53 605**	**96 978**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**53 605**	**97 035**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	**2**	**3**	**4**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	48	48
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	220	468
Неоплачений капітал	1425	(268)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**5 000**	**5 516**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	675	-
розрахунками з бюджетом	1620	51	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	51	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11 064	11 064
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	33	149
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	36 782	80 306
Усього за розділом III	**1695**	**48 605**	**91 519**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**53 605**	**97 035**

Керівник _____ **Воронін Андрій Віталійович**

Головний бухгалтер _____ **Трет'як Юлія Павлівна**

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	10	01
за ЄДРПОУ	38905834		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЕЛАЄНС"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	81 199	22 052
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(55 250)	(15 243)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	25 949	6 809
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	51	-
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(22 083)	(5 711)
Витрати на збут	2150	(3 334)	(679)
Інші операційні витрати	2180	(3)	(217)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	580	202
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	81
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(277)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	303	283
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(55)	(51)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	248	232
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	**2**	**3**	**4**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	248	232

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	**2**	**3**	**4**
Матеріальні затрати	2500	252	46
Витрати на оплату праці	2505	2 212	1 441
Відрахування на соціальні заходи	2510	429	287
Амортизація	2515	4	-
Інші операційні витрати	2520	22 523	4 833
Разом	**2550**	25 420	6 607

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	**2**	**3**	**4**
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Воронін Андрій Віталійович

Головний бухгалтер _____ Трет'як Юлія Павлівна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	10	01
за ЄДРПОУ	38905834		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЕЛАЄНС"**

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 953	1 229
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 009	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 574 800	510 196
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(34 418)	(3 091)
Праці	3105	(1 673)	(797)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(453)	(215)
Зобов’язань з податків і зборів	3115	(405)	(196)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(143)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(60)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2)	(193)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 215 160)	(260 361)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 435)	(1 543)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 261 372)	(237 867)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	65 846	7 355
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	49	28
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	49	28
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	268	1 482
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	268	1 482
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	66 163	8 865
Залишок коштів на початок року	3405	273	9 300
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	66 436	18 165

Керівник _____ **Воронін Андрій Віталійович**

Головний бухгалтер _____ **Чорнойван Ірина Миколаївна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	12	01
за ЄДРПОУ	38905834		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЕЛАЄНС"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2018 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	5 000	-	-	48	220	(268)	-	5 000
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	5 000	-	-	48	220	(268)	-	5 000
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	248	-	-	248
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	268	-	268
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	248	268	-	516
Залишок на кінець року	**4300**	5 000	-	-	48	468	-	-	5 516

Керівник _____ **Воронін Андрій Віталійович**

Головний бухгалтер _____ **Трет'як Юлія Павлівна**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2018 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2018 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕЛАЄНС»
(код ЄДРПОУ -38905834)

1.Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності за 2018 рік

Повна назва: ТОВАРИСТВОЗ ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«ФІНАНСОВАКОМПАНІЯ «ЕЛАЄНС».

Скорочена назва: ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС».

Місцезнаходження Товариства: 01024, м. Київ, вул. Круглоуніверситетська, 14.

Дата державної реєстрації:19.09.2013 р, номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 102 0000 051231

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: http://fondy.ua

Адреса електронної пошти: reports@fondy.eu

Телефон:0949100837

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕЛАЄНС»(надалі по тексту – Товариство, Компанія), код ЄДРПОУ 38905834, створено відповідно до чинного законодавства з метою здійснення фінансових послуг.

Основною метою ТОВ ФК «ЕЛАЄНС» є отримання прибутку від надання фінансових послуг.

ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС» має безстрокову Ліцензію Національного банку України на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків № 21, дата видачі 20.11.2014 року.

Код КВЕД:

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

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. – 25 (двадцять п’ять) осіб.

Станом на 31 грудня 2018 р. єдиним засновником (учасником) Товариства є: юридична особа - ФОНДІ АЙТІ ДЕВ ЕНД РІСЬОРЧ ЛІМІТЕД (FONDY IT DEV AND RESEARCH LIMITED, Ірландія (Код ЄДРПОУ 623874) - частка в статутному капіталі 100%, що дорівнює 5 000000 (п’ять мільйонів) гривень.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) засновника - Вагоровська Валерія Валеріївна

Посадові особи:

Директор: Воронін Андрій Віталійович

Головний бухгалтер : Трет’як Юлія Павлівна

Валюта звітності: українська гривня.

Одиниця виміру річної звітності: тисяча гривень (тис. грн.).

Інформація про орган управління: ТОВ ФК «ЕЛАЄНС» не перебуває під управлінням материнської компанії.

Види діяльності, які здійснює та має здійснювати Товариство: ТОВ ФК «ЕЛАЄНС» здійснює свою діяльність згідно зі Статутом.

Плани щодо безперервної діяльності та/або на випадок кризових обставин: керівництво Товариства оцінило здатність ТОВ ФК «ЕЛАЄНС» здійснювати безперервну діяльність та прогнозує, що Товариство володіє достатніми ресурсами для продовження своєї діяльності у найближчому майбутньому. Крім того Керівництво не володіє інформацією про наявність невизначеності, яка може викликати сумніви щодо можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, фінансова звітність готується виходячи із припущення про безперервність діяльності.

2. Основні принципи облікової політики та формування фінансової звітності

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2018р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- ✓ методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- ✓ безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- ✓ зрозумілості;
- ✓ доречності (суттєвості);
- ✓ достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- ✓ зіставності;
- ✓ можливості перевірки, тощо.

Склад фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р., Звіт про власний капітал за 2018 р., Примітки до річної фінансової звітності за 2018р.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний рік.

Товариство здійснює діяльність та веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Облікової політики, нормативних документів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

На підставі облікової політики Товариства та п.10 МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність.

У 2018 року керівництво не вносило змін до облікової політики та застосовувала їх послідовно до здійснених операцій, інших подій.

Облікова політика Товариства - це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення:

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівництвом «18»лютого 2019 року.

3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація

про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

- Фінансові інструменти
- Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

фінансовий актив, доступний для продажу;

інвестиції, утримувані до погашення;

дебіторська заборгованість;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю.

Облікова політика щодо оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

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.

- ***Грошові кошти та їхні еквіваленти***

Грошові кошти складаються з коштів на поточних і депозитних (вкладних) рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

- ***Дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб’єкта господарювання. Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості як фінансового інструменту при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

- ***Зобов'язання.***

Поточні зобов’язання – це зобов’язання, які відповідають одній або декільком із

нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов’язання або зобов’язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов’язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов’язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов’язань.

Поточні зобов’язання оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

- ***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.

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

- Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

- ***Подальші витрати.***

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

- ***Амортизація основних засобів.***

Амортизація основних засобів Товариства проводиться прямолінійним методом з використанням затверджених норм протягом строку корисного використання (експлуатації) об’єкта. Зазначений строк визначається під час первісного визнання необоротного активу.

- ***Нематеріальні активи***

Нематеріальний актив (придбаний або створений) визнається активом, якщо є імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов’язаних з його використанням, і його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація вартості нематеріальних активів, відповідно до облікової політики Товариства, здійснюється із застосуванням прямолінійного методу за нормами, визначеними згідно зі строками корисного використання активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

- ***Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів***

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності,

визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Облікові політики щодо оренди

ТОВ укладено договір операційної оренди приміщення з орендодавцем.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

4. Облікові політики щодо інших активів та зобов’язань

- ***Забезпечення***

Забезпечення обліковуються згідно МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи».

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

- ***Виплати працівникам***

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

- ***Пенсійні зобов'язання***

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на фонд оплати праці працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні

нарахування на поточні нарахування заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були нараховані.

Інші застосовувані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

- ***Доходи та витрати***

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

- ***Умовні зобов'язання та активи.***

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС» здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих

розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

- ***Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ***

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

- ***Судження щодо справедливої вартості активів***

Оцінка справедливої вартості активів (крім тих, що активно обертаються на організованих фінансових ринках) ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

- ***Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів***

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

- ***Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів***

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах..

- ***Судження щодо виявлення ознак знецінення активів***

На кожну звітну дату Товариства проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об’єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Основні засоби та нематеріальні активи

- ***Визнання та оцінка основних засобів***

Товариство визнає придбаний матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного

капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Це витрати, що відносяться до витрат звітного періоду в якому вони понесені та впливають на звітний прибуток чи збиток.

- ***Амортизація основних засобів.***

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з терміном корисного використання:

Будівлі - 25 років;
машини та обладнання - 5 років;
транспортні засоби - 5 років;
меблі - 4 роки;
інші - 12 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

- ***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з терміном корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

- ***Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів***

На звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Інвестиційної нерухомості

- ***Визнання інвестиційної нерухомості***

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов’язані з цією інвестиційною нерухомістю, собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

- ***Не поточних активів, утримуваних для продажу***

Товариство класифікує не поточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Не поточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Податок на прибуток

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

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Інші зобов’язання

- ***Забезпечення***

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

- ***Виплати працівникам***

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам, забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

- ***Пенсійні зобов'язання (ЄСВ)***

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги.

- ***Доходи та витрати***

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов’язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов’язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов’язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов’язані з власністю на

фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов’язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

суму доходу можна достовірно оцінити;

ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов’язані з операцією;

та витрати, які були або будуть понесені у зв’язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов’язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов’язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов’язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов’язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

- ***Витрати за позиками***

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

- ***Операції з іноземною валютою***

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

- ***Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно з 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'язаних сторін.

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

- ***Умовні зобов'язання та активи.***

Резерв (згідно з МСБО 37) слід визнавати, коли :

- у Товариства існують реально юридичні або фактичні зобов'язання;

що виникли у зв’язку з минулою подією;

- погашення якого ймовірно приведе до відтоку економічних вигід;

-сума зобов'язання може бути надійно оцінена.

Якщо усі ці умови не виконані, резерв, умовні зобов'язання та активи не формується, слід лише розкрити інформацію у Примітках до фінансової звітності.

Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство засноване та діє з 28.03.2015 року. Фінансова звітність Товариства формувалася із застосуванням МСФЗ з дати створення Товариства.

На момент підготовки даної фінансової звітності в поточному році Товариство використало всі нові і змінені стандарти і інтерпретації, затверджені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надані - «РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (надані – «КТМФЗ»), які розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України і які набули чинності при складанні звітності. Прийняття нових і змінених стандартів і інтерпретацій не призвело до змін протягом року в обліковій політиці Товариства, яка використовувалась для відображення даних звітного року.

6. Щодо поданої інформації у фінансовій звітності за 2018 р. розкриваємо наступну інформацію:

Незавершені капітальні інвестиції (1005 рядок балансу) 34 тис. грн.: Придбання системи відео нагляду у IV кварталі 2018 року, яку планується монтувати та ввести в експлуатацію у I кварталі 2019 року.

Основні засоби (1010 рядок балансу) 23,0 тис. грн.

тис.грн.

Найменування	Первісна вартість	Знос	Балансова вартість
Кавомашина	26	3	23

Запаси (1100 рядок балансу) 1 тис.грн. обліковується залишок поштових марок

***Дебіторська заборгованість за розрахунк*ами** (1130 рядок балансу) 25 588 тис. грн. складається з:

Дебіторську заборгованість визнають активом, якщо існує ймовірність отримання компанією майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю Товариство переглядає дебіторську заборгованість на зменшення корисності на кожну звітну дату. Якщо існує свідчення зменшення корисності, вартість дебіторської заборгованості зменшується на суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Визначення суми резерву відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. У разі зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що має місце на звітну дату, так зміни визнаються у складі прибутку (збитку). Дебіторська заборгованість відображена в сумі очікуваного отримання.

Розкриття стану заборгованості наведено згруповано, оскільки через великий обсяг інформації керівництво Товариства вважає недоцільним розкривати поіменне розшифрування контрагентів в розрізі укладених договорів. Більш детальна інформація міститься у первинних документах та регістрах бухгалтерського обліку.

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

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2018 р. складає 25 588 тис.грн. – це кошти, видані за договорами про організацію взаємодії при прийманні та перерахуванні платежів, а також за договорами про інформаційно-технологічну взаємодію та прийом платежів.

Інша поточна дебіторська заборгованість (1155 рядок балансу).

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. складає 4 953 тис.грн. - це кошти, видані за договорами позики, за договорами про інформаційно-технологічну взаємодію та прийом платежів.

Грошові кошти **(**1165 рядки балансу) 66 436,0 тис. грн.

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках та грошових коштів в дорозі.

Станом на 31.12.2018 р. залишок грошових коштів складає в тому числі: на рахунках в банках 691 тис грн., в дорозі – 65 745 тис. грн.

Власний капітал **(**1400-1495 рядки балансу)

Показник	Значення показника станом на 31.12.2018р., тис. грн.
Статутний капітал	5 000,0
Резервний капітал	48,0
Нерозподілений прибуток	468,0

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал Товариства сформовано в повному обсязі в розмірі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривен грошовими коштами, у попередньому звітному періоді.

У 2018 році резервний капітал не створювався на підставі Протоколу, було прийнято рішення весь прибуток направити на розвиток підприємства.

Поточна кредиторська заборгованість за:

Виданими авансами (1635 рядок балансу) становить 11 064 тис.грн. Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточні забезпечення (1660 рядок балансу) 149,0 тис.грн. це забезпечення витрат персоналу (резерв на відпустки).

Інші поточні зобов'язання **(**1690 рядок балансу) 80 306 тис.грн.

Інша кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018 р. складає - це суми заборгованості за договорами про організацію взаємодії при прийманні та перерахуванні платежів, а також за договорами про надання послуг з переказу коштів з непов'язаними сторонами

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2018 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 операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Грошові потоки Товариства від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в обліку за П(С)БО не відрізнялися від МСФЗ. Чистий рух грошових коштів за 2018р. складав 66163 тис. грн., в тому числі:

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

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Чистий рух коштів від операційної діяльності – 65 846 тис. грн.

- ***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 коштів від інвестиційної діяльності - 49 тис. грн.

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

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

Чистий рух коштів від фінансової діяльності – 268 тис. грн.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено ринковий, операційний, юридичний, стратегічний ризики, ризик репутації та ризик ліквідності.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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 простроченої заборгованості.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами.

Станом на 31 грудня 2018 року, враховуючи склад активів та зобов'язань, для Товариства кредитний ризик є найбільш суттєвим.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;

- експертна оцінка фінансових інструментів.

Бізнес середовище

Основну частину своїх операцій Товариство здійснює на території України. Як наслідок, Компанія може бути підвернена ризикам, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство продовжує розвиватись, тому характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з іншими законодавчими та податковими бар'єрами накладає додаткові складності на компанії, які здійснюють діяльність в Україні.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

Бізнес середовище

Податкова система України продовжує розвиватись й характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень та судових рішень, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом останніх трьох років. Останнім часом склалась така практика, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації та вимог дотримання податкового законодавства. Дані обставини можуть привести до того, що податкові ризики в Україні будуть набагато вищими, ніж в інших країнах.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

Оподаткування

За результатами діяльності 2018 року Товариство отримало прибуток до оподаткування, та нараховано податок на прибуток 55 тис.грн.

Події після дати балансу

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

Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність за 2018 рік затверджена «18»лютого 2019 року керівництвом і підписана наступними посадовцями:

Директор _____ **Воронін А.В.**

Головний бухгалтер _____**Трет'як Ю.П.**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Національному банку України
Засновнику (учаснику) і керівництву ТОВ "ФК "ЕЛАЄНС"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕЛАЄНС» (код ЄДРПОУ 38905834, місцезнаходження: 01024, м. Київ, вулиця Круглоуніверситетська, будинок 14) (далі по тексту – ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС» або Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) за 31 грудня 2018 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2018 рік, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.
На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Протоколом №7 від 02.11.2018 р. рішенням учасника затверджено Статут Товариства Нової редакції. Реєстраційна дія, Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи відбулась 06.11.2018р., Реєстраційний номер справи 1_070_051231_12; Код 188860665038.
Розділ Другий Статуту Товариства Нової редакції в частині: Предмет діяльності Товариства не відповідає:

- пункту 1 Розділу IV «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг від 28.08.2003 року № 41 зі змінами та доповненнями) в частині: 1) в установчих документах зазначається вичерпний перелік видів фінансових послуг, які буде надавати Товариство як виключний вид його діяльності з урахуванням вимог законодавства, у тому числі з урахуванням обмежень щодо суміщення окремих видів фінансових послуг;
- та пункту 2 Статті 4 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12 липня 2001р. № 2664-III, в частині заборони надання фінансових послуг, не включених до переліку пункту 1 Статті 4 вказаного Закону.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з річних звітних даних Товариства за 2018 рік, визначених «Порядком надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу», затвердженим Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.09.2017 р. № 3840, (далі по тексту – Розпорядження № 3840), а саме:

Титульний аркуш (додаток 6);
Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг (додаток 7).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані та, відповідно, ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з річними звітними даними та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між річними звітними даними і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі *«Основа для думки із застереженням»,* ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Здійснення істотних операцій з активом

Гроші в дорозі Товариства 65744 тис. грн. обсяг яких становить 68 % від загальної величини активів станом на 31.12.2018р. – це сума грошових коштів по платежах, проведеними Платники в мережі Інтернет через платіжну сторінку Системи інтернет-платежів «Fondy» з використанням БПК / Платіжних методів (VISA International; MasterCard Worldwide, Приват24), та авторизованими Банками-Еквайрами або Провайдерами Платіжних методів, які підлягають зарахуванню на рахунки Товариства для їх подальшого перерахування на рахунки Клієнтів. Зарахування та рух коштів на рахунок Товариства впродовж трьох робочих днів після звітної дати наведено у додатку 6, для подальшого їх зарахування на рахунки Клієнтів.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає

потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки; та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт відповідно з іншими законодавчими та нормативними вимогами

Форма та зміст цього розділу звіту аудитора розглянуті у відповідності до Проекту Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг, Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12 липня 2001р. № 2664-III, Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг», затверджених постановою КМУ від 07.12.2016 р. № 913 (далі по тексту - Ліцензійні умови №913), «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг від 28.08.2003 року № 41 зі змінами та доповненнями), Розпорядження № 3840, Постанови НБУ №80 від 17.08.2017р. «Положення про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків» інших законодавчих і нормативних документів. Дотримання вимог законодавства щодо:

Формування статутного капіталу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕЛАЄНС» створено відповідно до рішення Загальних зборів Засновника (Учасника) (Протокол №1 від 17.09.2013 року). Статутний капітал зареєстровано в розмірі 3 000 000 (три мільйони) гривень. Єдиний учасник Товариства: ТОВ «ЕЛАЄНС-СЕРВІС» (код ЄДРПОУ 38866151), адреса: 01024, м. Київ, вул. Круглоуніверситетська, буд.14.
Згідно Протоколу № 4 від 28.11.2013р. рішенням Загальних зборів Засновника (Учасника) Статутний капітал зареєстровано в розмірі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень.
Згідно Протоколу № 6 від 02.11.2018 року загальних зборів учасника Товариства прийнято рішення про продаж частки у статутному капіталі, що належала: юридичній особі – ТОВ «ЕЛАЄНС-СЕРВІС» (код ЄДРПОУ 38866151), частка у статутному капіталі, що складала 5 000 000 (П'ять мільйонів) гривень (100%) новому, учаснику Товариства - ФОНДІ АЙТІ ДЕВ ЕНД РІСЬОРЧ ЛІМІТЕД.
Відповідно до Статуту (Протокол №7 від 02.11.2018 р.) єдиним учасником (засновником) Товариства станом на 31.12.2018 р. є:
Нерезидент України – юридична особа: ФОНДІ АЙТІ ДЕВ ЕНД РІСЬОРЧ ЛІМІТЕД (FONDY IT DEV AND RESEARCH LIMITED), реєстраційний номер 623874. Адреса засновника: ЗЕ БЛЕК ЧАРЧ, ВУЛИЦЯ МЕРІ ПЛЕЙС, ДУБЛІН D07 P4AX, DO7 P4AX, ІРЛАНДІЯ. Розмір внеску до статутного фонду: 5000000.00 гривен, (100%).

Розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу

Станом на 31.12.2018 року зареєстрований статутний капітал ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС» становить 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень.

Факт внесення грошових коштів як внесок до статутного капіталу підтверджено виписками з банківського рахунку ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС»:
в БАНК НАЦІОНАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ, МФО 300498, згідно яких грошові кошти до статутного капіталу були внесені наступними платіжними документами на загальну суму 3 000 000 (три мільйони) гривень, а саме:
документ №1 від 08.10.2013р. 100'000,00 гривень;
документ №2 від 08.10.2013р. 900'000,00 гривень;
документ №3 від 08.10.2013р. 1'000'000,00 гривень;
документ №4 від 08.10.2013р. 1'000'000,00 гривень;
в ПАТ «ПУМБ», МФО 334851 згідно яких грошові кошти до статутного капіталу були внесені наступними платіжними документами на загальну суму 2 000 000 (два мільйони) гривень, а саме:
платіжне доручення № 289 від 15.12.2015р. 250'000,00 гривень;
платіжне доручення № 274 від 16.05.2017р. 1'000'000,00 гривень;
платіжне доручення № 275 від 17.05.2017р. 482'000,00 гривень;
платіжне доручення № 127 від 21.02.2018р 268'000,00 гривень.
Станом на 31.12.2018р. зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал Товариства складає 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень, що відповідає установчим документам.
Отримана інформація свідчить про відповідність розміру статутного капіталу ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС» станом на 31.12.2018 року вимогам Нацкомфінпослуг, чинному законодавству України та Статуту Товариства.
Статутний капітал Товариства сформовано у встановлені законодавством терміни повністю, внески сплачено учасниками (засновниками) у повному обсязі, відповідно до заявлених в установчих документах сум та часток.

Джерела походження коштів для формування власного капіталу, оплати частки в статутному капіталі

У підтвердження інформації про джерела походження коштів для формування власного капіталу, оплати частки в статутному капіталі управлінським персонал надані наступні документи:

Довідка підтвердження, що компанія «FONDY IT DEV AND RESEARCH LIMITED» була заснована 5.04.2018р. Статутний капітал сплачений у розмірі 162 000 євро. Довідка видана «Сагеса с.р.о.», Ліцензія Словацької палати аудиторів № 026, аудитор Інженер Блажена Сзабова, Ліцензія Словацької палати аудиторів № 107.

Довідка про залишок на рахунку компанії «FONDY IT DEV AND RESEARCH LIMITED» видана «Чехословацький торговий банк а.с.» -785-, що залишок на рахунку станом на 02.07.2018р. становить 166 810,00 євро.

Інші питання що стосуються провадження господарської діяльності

У Товариства станом на 31.12.2018р. відсутні діючі ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, видані Нацкомфінпослуг.
Товариство здійснює діяльність на підставі Ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків виданої Національним банком України №21від 20.11.2014р.

Небанківська фінансова установа ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС» здійснює переказ коштів в національній валюті (гривні) через веб-сайт (http://fondy.ua). Тарифи (комісійна винагорода) на переказ коштів залежать від конкретного оператора, провайдера чи банка-еквайєра, послуги яких сплачуються. Клієнти можуть ознайомитися з тарифами на переказ коштів безпосередньо на веб-сайті.

Відповідальними посадовими особами за ведення фінансово–господарської діяльності та складання фінансової звітності Товариства протягом періоду, що перевірявся, були: Директор Товариства: Воронін А. В. з 19.09.2017р. по даний час, призначений згідно протоколу № 9 від 18.09.2017р. Загальних Зборів Учасника ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС» та наказу № К-14 від 18.09.2017р. Обов'язки головного бухгалтера виконує Трет'як Ю.П. згідно наказу № К-22 від 28.01.2019р. Рішенням керівництва Товариства ведення обліку здійснюється за МСФЗ, відповідно до наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики» № 1/01 від 02.01.2018р.

Здійснення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту проводиться працівником прийнятим за сумісництвом на посаду аудитор згідно наказу №12-К від 08.09.2017р.

Облікова та реєструюча системи включає програми 1С Бухгалтерія 8.0, Word та Excel., які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг.

Товариство надає та розкриває клієнту (споживачу) необхідну інформацію на офіційній сторінці в Інтернеті: http://elaens.emitents.net.ua/ua/main розміщені внутрішні правила надання фінансових послуг та інша інформація, передбачена діючим законодавством.

Фінансова установа дотримується вимог, щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов №913, так як у неї відсутня ліцензія на такі послуги.

Товариство дотримується вимог статті 10 Закону України про фінансові послуги №2664-III щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.

Приміщення Товариства доступні для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення.

У Товаристві відсутні готівкові розрахунки.

Відповідність керівника і головного бухгалтера Товариства Професійним вимогам до керівників та головних бухгалтерів фінансових установ, підтверджені свідоцтвами. Реєстраційні номери свідоцтв: КФК-115/17 від 21.09.2017р. та БФК-60/18 від 31.10.2018р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Директор-аудитор
(сертифікат № 006916) Парфенюк Н.В.

Аудитор
(сертифікат № 007510) Парипса О.А.

15 березня 2019р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕО-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ 41458007
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4708, рішення Аудиторської палати України від 27.07. 2017 р. № 378/2. Свідоцтво дійсне до 27.07.2022 р.
Місцезнаходження (юридична адреса) 01042, м. Київ, бульвар Дружби Народів, 23, кімнати 5-6
тел.. (096) 454 13 64, (099) 018-69-75.

Дата та номер договору № 06/03/19-1 від 06.03.2019 р

Додатки до звіту:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 р., (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2018 рік (Форма №4);
5. Примітки до річної фінансової звітності 2018 рік;
6. Довідка Товариства про рух коштів в дорозі. Додаток №6;
7. Титульний аркуш (додаток 6);
8. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг (додаток 7);
9. Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів;
10. Інформація щодо включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2018	12	31
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЕЛАЄНС"	за ЄДРПОУ	38905834		
Територія Печерський район	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.	за КВЕД	64.99		

Середня кількість працівників [1] 19

Адреса, телефон Круглоуніверситетська, буд. 14, м. КИЇВ, 01024 3640033

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	4	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	34
Основні засоби	1010	-	23
первісна вартість	1011	-	26
знос	1012	-	3
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	-	**57**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	1
виробничі запаси	1101	-	1
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 363	25 588
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25 324	4 953
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 918	66 436
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	273	691
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**53 605**	**96 978**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**53 605**	**97 035**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	48	48
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	220	468
Неоплачений капітал	1425	(268)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**5 000**	**5 516**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	675	-
розрахунками з бюджетом	1620	51	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	51	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11 064	11 064
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	33	149
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	36 782	80 306
Усього за розділом III	**1695**	**48 605**	**91 519**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**53 605**	**97 035**

Керівник **Воронін Андрій Віталійович**

Головний бухгалтер **Трет'як Юлія Павлівна**

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	12	31
за ЄДРПОУ	38905834		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЕЛАЄНС"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	81 199	22 052
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(55 250)	(15 243)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	25 949	6 809
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	51	-
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(22 083)	(5 711)
Витрати на збут	2150	(3 334)	(679)
Інші операційні витрати	2180	(3)	(217)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	580	202
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	81
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(277)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	303	283
збиток	2295	(-)	(-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(55)	(51)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	248	232
збиток	2355	(-)	(-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	248	232

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	252	46
Витрати на оплату праці	2505	2 212	1 441
Відрахування на соціальні заходи	2510	429	287
Амортизація	2515	4	-
Інші операційні витрати	2520	22 523	4 833
Разом	**2550**	25 420	6 607

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Воронін Андрій Віталійович

Головний бухгалтер Трет'як Юлія Павлівна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	12	31
за ЄДРПОУ	38905834		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЕЛАЄНС"**

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 953	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 009	1 705
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 574 800	1 492 325
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(34 418)	(7 500)
Праці	3105	(1 673)	(1 135)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(453)	(306)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(405)	(278)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(143)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(60)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2)	(275)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 215 160)	(517 524)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 435)	(1 600)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 261 372)	(930 168)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	65 846	35 519
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	49	81
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	49	81
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	268	1 482
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(25 645)	(18 546)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-25 377	-17 064
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	40 518	18 536
Залишок коштів на початок року	3405	25 918	7 382
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	66 436	25 918

Керівник **Воронін Андрій Віталійович**

Головний бухгалтер **Трет'як Юлія Павлівна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	12	31
за ЄДРПОУ	38905834		

приємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЕЛАЄНС"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2018 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
алишок на початок ку	**4000**	5 000	-	-	48	220	(268)	-	5 000
оригування: іна облікової літики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
правлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
ші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований зали-ок на початок року	**4095**	5 000	-	-	48	220	(268)	-	5 000
истий прибуток биток) за звітний еріод	**4100**	-	-	-	-	248	-	-	248
ший сукупний охід за звітний еріод	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
ооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
ооцінка (уцінка) нансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
копичені курсові ниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
стка іншого сукупного ходу асоційованих і льних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
ший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
зподіл прибутку: иплати власникам виденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
прямування прибутку зареєстрованого питалу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
драхування до зервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
ма чистого прибутку, лежна до бюджету дповідно до конодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
ма чистого прибутку створення ціальних льових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	268	-	268
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	248	268	-	516
Залишок на кінець року	**4300**	5 000	-	-	48	468	-	-	5 516

Керівник **Воронін Андрій Віталійович**

Головний бухгалтер **Трет'як Юлія Павлівна**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2018 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2018 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕЛАЄНС»
(код ЄДРПОУ -38905834)

1.Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності за 2018 рік

Повна назва: ТОВАРИСТВОЗ ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«ФІНАНСОВАКОМПАНІЯ «ЕЛАЄНС».

Скорочена назва: ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС».

Місцезнаходження Товариства: 01024, м. Київ, вул. Круглоуніверситетська, 14.

Дата державної реєстрації:19.09.2013 р, номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 102 0000 051231

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: http://fondy.ua

Адреса електронної пошти: reports@fondy.eu

Телефон:0949100837

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕЛАЄНС»(надалі по тексту – Товариство, Компанія), код ЄДРПОУ 38905834, створено відповідно до чинного законодавства з метою здійснення фінансових послуг.

Основною метою ТОВ ФК «ЕЛАЄНС» є отримання прибутку від надання фінансових послуг.

ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС» має безстрокову Ліцензію Національного банку України на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків № 21, дата видачі 20.11.2014 року.

Код КВЕД:

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

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. – 25 (двадцять п'ять) осіб.

Станом на 31 грудня 2018 р. єдиним засновником (учасником) Товариства є: юридична особа - ФОНДІ АЙТІ ДЕВ ЕНД РІСЬОРЧ ЛІМІТЕД (FONDY IT DEV AND RESEARCH LIMITED, Ірландія (Код ЄДРПОУ 623874) - частка в статутному капіталі 100%, що дорівнює 5 000000 (п'ять мільйонів) гривень.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) засновника - Вагоровська Валерія Валеріївна

Посадові особи:

Директор: Воронін Андрій Віталійович

Головний бухгалтер : Трет'як Юлія Павлівна

Валюта звітності: українська гривня.

Одиниця виміру річної звітності: тисяча гривень (тис. грн.).

Інформація про орган управління: ТОВ ФК «ЕЛАЄНС» не перебуває під управлінням материнської компанії.

Види діяльності, які здійснює та має здійснювати Товариство: ТОВ ФК «ЕЛАЄНС» здійснює свою діяльність згідно зі Статутом.

Плани щодо безперервної діяльності та/або на випадок кризових обставин: керівництво Товариства оцінило здатність ТОВ ФК «ЕЛАЄНС» здійснювати безперервну діяльність та прогнозує, що Товариство володіє достатніми ресурсами для продовження своєї діяльності у найближчому майбутньому. Крім того Керівництво не володіє інформацією про наявність невизначеності, яка може викликати сумніви щодо можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, фінансова звітність готується виходячи із припущення про безперервність діяльності.

2. Основні принципи облікової політики та формування фінансової звітності

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариств відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» т інших чинних МСФЗ.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2018р. Товариство дотримувалос принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складанн фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Пр бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- ✓ методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вон здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансові звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- ✓ безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- ✓ зрозумілості;
- ✓ доречності (суттєвості);
- ✓ достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою нейтральність, повнота);
- ✓ зіставності;
- ✓ можливості перевірки, тощо.

Склад фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р., Зві про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р., Звіт про рух грошових коштів (з прямим методом) за 2018 р., Звіт про власний капітал за 2018 р., Примітки до річної фінансов звітності за 2018р.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний рік.

Товариство здійснює діяльність та веде бухгалтерський облік у відповідності до вимо чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансов звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Обліков політики, нормативних документів Національної комісії, що здійснює державне регулювання сфері ринків фінансових послуг.

На підставі облікової політики Товариства та п.10 МСБО 27 «Консолідована та окрем фінансова звітність.

У 2018 року керівництво не вносило змін до облікової політики та застосовувала і послідовно до здійснених операцій, інших подій.

Облікова політика Товариства - це сукупність методів, принципів, засобів організац бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товарист при складанні та поданні фінансової звітності.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення:

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валю України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівництвом «18»лютого 2019 року.

3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимога встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошов коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформац

про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

- Фінансові інструменти
- Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

фінансовий актив, доступний для продажу;

інвестиції, утримувані до погашення;

дебіторська заборгованість;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю.

Облікова політика щодо оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

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.

- Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних і депозитних (вкладних) рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

- Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості як фінансового інструменту при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

- Зобов'язання.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із

нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

- ***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.

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

- Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

- ***Подальші витрати.***

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

- ***Амортизація основних засобів.***

Амортизація основних засобів Товариства проводиться прямолінійним методом з використанням затверджених норм протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта. Зазначений строк визначається під час первісного визнання необоротного активу.

- ***Нематеріальні активи***

Нематеріальний актив (придбаний або створений) визнається активом, якщо імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, і його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація вартості нематеріальних активів, відповідно до облікової політики Товариства здійснюється із застосуванням прямолінійного методу за нормами, визначеними згідно строками корисного використання активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

- ***Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів***

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності

визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Облікові політики щодо оренди

ТОВ укладено договір операційної оренди приміщення з орендодавцем.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

4. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

- ***Забезпечення***

Забезпечення обліковуються згідно МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи».

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

- ***Виплати працівникам***

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

- ***Пенсійні зобов'язання***

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на фонд оплати праці працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні

нарахування на поточні нарахування заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді в якому були нараховані.

Інші застосовувані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

- ***Доходи та витрати***

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляд надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що і відповідні доходи.

- ***Умовні зобов'язання та активи.***

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариств Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, я втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні актив Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід ймовірним.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС» здійснює оцінки припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБ та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцін та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обстав вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансов вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівниц інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від ц

розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

- ***Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ***

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

- ***Судження щодо справедливої вартості активів***

Оцінка справедливої вартості активів (крім тих, що активно обертаються на організованих фінансових ринках) ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

- ***Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів***

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

- ***Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів***

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах..

- ***Судження щодо виявлення ознак знецінення активів***

На кожну звітну дату Товариства проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Основні засоби та нематеріальні активи

- ***Визнання та оцінка основних засобів***

Товариство визнає придбаний матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного

капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Це витрати, що відносяться до витрат звітного періоду в якому вони понесені та впливають на звітний прибуток чи збиток.

- ***Амортизація основних засобів.***

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з терміном корисного використання:

Будівлі - 25 років;
машини та обладнання - 5 років;
транспортні засоби - 5 років;
меблі - 4 роки;
інші - 12 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

- ***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з терміном корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

- ***Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів***

На звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Інвестиційної нерухомості

- ***Визнання інвестиційної нерухомості***

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

- ***Не поточних активів, утримуваних для продажу***

Товариство класифікує не поточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Не поточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Податок на прибуток

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

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Інші зобов'язання

- ***Забезпечення***

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

- ***Виплати працівникам***

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам, забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

- ***Пенсійні зобов'язання (ЄСВ)***

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги.

- ***Доходи та витрати***

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на

фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у фо яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансов інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

суму доходу можна достовірно оцінити;

ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцін

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від д надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання по на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді виб чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменше чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенн одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не нада майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виника зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, відповідні доходи.

- ***Витрати за позиками***

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуютьс частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрат позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробни кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

- ***Операції з іноземною валютою***

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним кур обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуютьс гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній вал відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в періоді, у якому вони виникають.

- ***Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно з МСБО 24***

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою сторо як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про т сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, а виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

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

- ***Умовні зобов'язання та активи.***

Резерв (згідно з МСБО 37) слід визнавати, коли :

- у Товариства існують реально юридичні або фактичні зобов'язання;

що виникли у зв'язку з минулою подією;

- погашення якого ймовірно приведе до відтоку економічних вигід;

-сума зобов'язання може бути надійно оцінена.

Якщо усі ці умови не виконані, резерв, умовні зобов'язання та активи не формується, слід лише розкрити інформацію у Примітках до фінансової звітності.

Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство засноване та діє з 28.03.2015 року. Фінансова звітність Товариства формувалася із застосуванням МСФЗ з дати створення Товариства.

На момент підготовки даної фінансової звітності в поточному році Товариство використало всі нові і змінені стандарти і інтерпретації, затверджені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надані - «РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (надані – «КТМФЗ»), які розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України і які набули чинності при складанні звітності. Прийняття нових і змінених стандартів і інтерпретацій не призвело до змін протягом року в обліковій політиці Товариства, яка використовувалась для відображення даних звітного року.

6. Щодо поданої інформації у фінансовій звітності за 2018 р. розкриваємо наступну інформацію:

Незавершені капітальні інвестиції (1005 рядок балансу) 34 тис. грн.: Придбання системи відео нагляду у IV кварталі 2018 року, яку планується монтувати та ввести в експлуатацію у I кварталі 2019 року.

Основні засоби (1010 рядок балансу) 23,0 тис. грн.

тис.грн.

Найменування	Первісна вартість	Знос	Балансова вартість
Кавомашина	26	3	23

Запаси (1100 рядок балансу) 1 тис.грн. обліковується залишок поштових марок

Дебіторська заборгованість за розрахунками (1130 рядок балансу) 25 588 тис. грн. складається з:

Дебіторську заборгованість визнають активом, якщо існує ймовірність отримання компанією майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю Товариство переглядає дебіторську заборгованість на зменшення корисності на кожну звітну дату. Якщо існує свідчення зменшення корисності, вартість дебіторської заборгованості зменшується на суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Визначення суми резерву відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. У разі зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що має місце на звітну дату, так зміни визнаються у складі прибутку (збитку). Дебіторська заборгованість відображена в сумі очікуваного отримання.

Розкриття стану заборгованості наведено згруповано, оскільки через великий обсяг інформації керівництво Товариства вважає недоцільним розкривати поіменне розшифрування контрагентів в розрізі укладених договорів. Більш детальна інформація міститься у первинних документах та регістрах бухгалтерського обліку.

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

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2018 р. складає 25 588 тис.грн. – це кошти, видані за договорами про організацію взаємодії при прийманні та перерахуванні платежів, а також за договорами про інформаційно-технологічну взаємодію та прийом платежів.

Інша поточна дебіторська заборгованість (1155 рядок балансу).

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. складає 4 953 тис.грн. - це кошти, видані за договорами позики, за договорами про інформаційно-технологічну взаємодію та прийом платежів.

Грошові кошти (1165 рядки балансу) 66 436,0 тис. грн.

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках та грошових коштів в дорозі.

Станом на 31.12.2018 р. залишок грошових коштів складає в тому числі: на рахунках в банках 691 тис грн., в дорозі – 65 745 тис. грн.

Власний капітал (1400-1495 рядки балансу)

Показник	Значення показника станом на 31.12.2018р., тис. грн.
Статутний капітал	5 000,0
Резервний капітал	48,0
Нерозподілений прибуток	468,0

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал Товариства сформовано в повному обсязі в розмірі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривен грошовими коштами, у попередньому звітному періоді.

У 2018 році резервний капітал не створювався на підставі Протоколу, було прийнято рішення весь прибуток направити на розвиток підприємства.

Поточна кредиторська заборгованість за:

Виданими авансами (1635 рядок балансу) становить 11 064 тис.грн. Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточні забезпечення (1660 рядок балансу) 149,0 тис.грн. це забезпечення витрат персоналу (резерв на відпустки).

Інші поточні зобов'язання (1690 рядок балансу) 80 306 тис.грн.

Інша кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018 р. складає - це суми заборгованості за договорами про організацію взаємодії при прийманні та перерахуванні платежів, а також за договорами про надання послуг з переказу коштів з непов'язаними сторонами

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2018 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 операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Грошові потоки Товариства від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в обліку за П(С)БО не відрізнялися від МСФЗ. Чистий рух грошових коштів за 2018р. склада 66163 тис. грн., в тому числі:

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

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Чистий рух коштів від операційної діяльності – 65 846 тис. грн.

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

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

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності - 49 тис. грн.

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

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

Чистий рух коштів від фінансової діяльності – 268 тис. грн.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено ринковий, операційний, юридичний, стратегічний ризики, ризик репутації та ризик ліквідності.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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 простроченої заборгованості.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами.

Станом на 31 грудня 2018 року, враховуючи склад активів та зобов'язань, для Товариства кредитний ризик є найбільш суттєвим.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;

- експертна оцінка фінансових інструментів.

Бізнес середовище

Основну частину своїх операцій Товариство здійснює на території України. Як наслідок, Компанія може бути підвернена ризикам, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство продовжує розвиватись, тому характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з іншими законодавчими та податковими бар'єрами накладає додаткові складності на компанії, які здійснюють діяльність в Україні.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

Бізнес середовище

Податкова система України продовжує розвиватись й характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень та судових рішень, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом останніх трьох років. Останнім часом склалась така практика, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації та вимог дотримання податкового законодавства. Дані обставини можуть привести до того, що податкові ризики в Україні будуть набагато вищими, ніж в інших країнах.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

Оподаткування

За результатами діяльності 2018 року Товариство отримало прибуток до оподаткування, та нараховано податок на прибуток 55 тис.грн.

Події після дати балансу

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

Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність за 2018 рік затверджена «18»лютого 2019 року керівництвом підписана наступними посадовцями:

Директор _____ **Воронін А.В.**

Головний бухгалтер _____ **Трет'як Ю.П.**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕЛАЄНС»
Україна 01024 м. Київ, вул. Круглоуніверситетська, б. 14
тел./факс (044) 364 00 33
ЄДРПОУ 38905834

№__ від «15» березня 2019 року

ДОВІДКА

рух Грошей в дорозі по бухгалтерському рахунку 3331
за період з 1.01.19р. по 08.01.2019р.

Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо	65 455 144,05	
31	88 610,24	77 572 806,78
311	88 610,24	77 572 806,78
63		1 170 309,79
631		1 170 309,79
68	68 360 972,98	
685	68 360 972,98	
68511	29 330 717,06	
68512	39 030 255,92	
Оборот	68 449 583,22	78 743 116,57
Кінцеве сальдо	55 161 610,70	

рух Грошей в дорозі по бухгалтерському рахунках 3330
за період 2018 рік

Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо	288 819,74	
31	374 745,31	2 713,50
311	374 745,31	2 713,50
33		371 713,48
334		371 713,48
71	1 579,00	
714	1 579,00	
92		1 850,90
94		46,43
945		46,43
Оборот	376 324,31	376 324,31
Кінцеве сальдо	288 819,74	

Кошти 65 455 тис.грн. це Платежі, які здійснюють Платники в мережі Інтернет за допомогою Системи з використанням БПК / Платіжних методів (VISA International; MasterCard Worldwide, Приват24), для подальшого перерахування грошових коштів на рахунки Клієнтів зараховано на поточний рахунок ТОВ «ФК «ЕЛАЄНС» впродовж трьох робочих днів 2019 року в повному обсязі.

Директор _____ Воронін А.В.

Головний бухгалтер _____ Трет'як Ю.П.

Контрольна сума: [redacted]

Додаток 6
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 1 пункту 9 розділу III)

Титульний аркуш

Інформацію підтверджую.

Посада	Директор
Прізвище, ім'я, по батькові	ВОРОНІН АНДРІЙ ВІТАЛІЙОВИЧ
Підпис	
Дата	27.02.2019

Контактна особа з питань складеної інформації	
Прізвище, ім'я, по батькові	Трет'як Юлія Павлівна
Посада	Головний бухгалтер
Підрозділ	Адміністрація
Телефон із зазначенням коду ММТЗ	044 3642277

Інформація фінансової установи за IV квартал квартал 2018 року

Складено на дату	31.12.2018

Скорочене найменування юридичної особи	ТОВ "ФК "ЕЛАЄНС"	
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	38905834	
Серія та номер Довідки про взяття на облік юридичної особи	ФК	419
Вид фінансової послуги	(13.08.11) Надання послуг з переказу коштів	

Перелік документів паперової форми (із зазначенням сторінок) та файлів електронної форми, що додаються:

1. Додаток 6. Інформація фінансової установи
2. Додаток 7. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг
3. Ф1. Баланс
4. Ф2. Звіт про фінансові результати
5. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
6. Ф4. Звіт про власний капітал

Керівник фінансової установи _____ ВОРОНІН АНДРІЙ ВІТАЛІЙОВИЧ
(підпис) (П. І. Б.)

Додаток 7
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу
(підпункт 1 пункту 9 розділу III)

Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг
за період з 2018 року
Найменування фінансової установи або лізингодаця - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЕЛАЄНС"
Код ЄДРПОУ фінансової установи або лізингодавця - 38905834

№ з/п	Вид фінансової послуги, яка є предметом договору	Кількість укладених договорів, зобов'язання за якими не виконані на початок звітного періоду, шт.	Кількість укладених договорів за період, шт.	Вид клієнта (юридична чи фізична особа, резидент чи нерезидент)	Розмір фінансового активу у грошовому виразі (тис. грн.), що є предметом договору(ів)	Вид фінансового активу (гроші, майно, боргові зобов'язання), що є предметом договору	Кількість виконаних (анульованих) договорів за період, шт.	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на кінець звітного періоду, шт.
1	Надання послуг з переказу коштів	0	0	Юридична особа; Резидент	868343,80	Гроші	0	0

Керівник фінансової установи або лізингодавця _____ ВОРОНІН АНДРІЙ ВІТАЛІЙОВИЧ
(підпис) (П. І. Б.)

Головний бухгалтер або особа,
на яку покладено ведення бухгалтерського обліку фінансової установи або лізингодавця _____ Горетяк Ю. Б.
(підпис) (П. І. Б.)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4708

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕО-АУДИТ" (ТОВ "АФ "ТЕО-АУДИТ")

Адреса 01103, м. Київ,

вул. Підвисоцького Професора, буд. 6 В

Ідентифікаційний код/номер 41458007

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України від 27 липня 2017 р. № 348/2

Свідоцтво чинне до 27 липня 2022 р.

Голова АПУ (Т. Каменська)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від

термін чинності Свідоцтва продовжено до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від

термін чинності Свідоцтва продовжено до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02839

Згідно з оригіналом

Директор Парфенюк Н.В.

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"

№ П/П	Номер реєстрації у Реєстрі	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Перелік аудиторів, які є працівниками, партнерами, учасниками або в інший спосіб залучаються до провадження аудиторської діяльності			Інформація про аудиторську мережу (в разі членства суб'єкта аудиторської діяльності в аудиторській мережі)	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Реквізити договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами				
			Прізвище, ім'я, по батькові	Номер реєстрації у Реєстрі	Ознака основного місця роботи			Найменування страховика	Дата договору	Номер договору	Строк дії договору	Страхова сума, грн.
м. Київ												
125	4708	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕО-АУДИТ»	Парфенюк Наталія Василівна	100500	Так		АПУ №363/5 від 12.07.18	ПрАТ "Українська акціонерна страхова компанія АСКА"	17.12.18	3450179	18.12.19	10000000
			Борейко Ольга Василівна	100506	Так							
			Залозна Людмила Анатоліївна	100507	Так							
			Парипса Олена Анатоліївна	100509	Так							
			Петрова Олена Сергіївна	100511	Так							
			Швець Олена Олександрівна	100512	Так							

Директор _____ Парфенюк Н.В.

підписом і печаткою 25

(Двадцять п'ять) аркушів

Директор ТОВ АФ«ТЕО-АУДИТ»

_____ Парфенюк Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ • Україна • м. Київ • ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕО-АУДИТ"
41458007