

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фактор Плюс»	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2018	01	01
Територія	м.Київ	за КОАТУУ	37881514		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	3		64.99		
Адреса, телефон	вулиця Щорса, буд. 31, м.Київ, Київська обл., 01133, тел.: 5815291				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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 2017 р.**

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	34	15
первісна вартість	1011	103	116
знос	1012	69	101
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	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>34</b>	<b>15</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	463	2 389
Виробничі запаси	1101	29	10
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	3
Товари	1104	434	2 376
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджету	1135	120	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	120	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	38	38
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	43 574	52 282
Поточні фінансові інвестиції	1160	10 656	5 861
Гроші та їх еквіваленти	1165	404	126
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	404	126

**БАЛАНС (Продовження)**

	1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>55 255</b>	<b>60 696</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>55 289</b>	<b>60 711</b>	
<b>ПАСИВ</b>				
	1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 500	5 500	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	2 178	2 178	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10 611	10 726	
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>18 289</b>	<b>18 404</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
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	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	-	-	
розрахунками з бюджетом	1620	-	3	

ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»

## БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	24	38
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	36 976	42 266
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>37 000</b>	<b>42 307</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>55 289</b>	<b>60 711</b>

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

		КОДИ		
		2018	01	01
Дата (рік, місяць, число)				
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фактор Плюс»	37881514		
за ЄДРПОУ				

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід) за 2017 р.

Форма №2 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	-	107
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	107
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 у інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16 962	10 181
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 490)	(7 887)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3 014)	(20 317)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	4 458	-
збиток	2195	(-)	(17 916)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	330	284
Інші доходи	2240	147	6 209
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 795)	(308)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	140	-

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
збиток	2295	(-)	(11 731)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(25)	(58)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	115	-
збиток	2355	(-)	(11 789)
<b>II. Сукупний дохід</b>			
Найменування показника	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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>115</b>	<b>(11 789)</b>
<b>III. Елементи операційних витрат</b>			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	53	7
Витрати на оплату праці	2505	311	254
Відрахування на соціальні заходи	2510	65	56
Амортизація	2515	32	25
Інші операційні витрати	2520	12 043	28 204
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>12 504</b>	<b>28 546</b>
<b>IV. Розрахунок показників прибутковості акцій</b>			
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	-	-

		КОДИ		
		2018	01	01
Дата (рік, місяць, число)				
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фактор Плюс»	37881514		
за ЄДРПОУ				

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2017 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	107
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	330	283
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	933 749	347 282
Витрачання на оплату:			

**ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»**
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)**

1	2	3	4
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 7 892 )	( 6 551 )
Праці	3105	( 238 )	( 205 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 65 )	( 56 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 66 )	( 205 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 25 )	( 155 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на одану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 41 )	( 50 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 926 196 )	( 342 241 )
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	( - )	( 223 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-378</b>	<b>-1 809</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	100	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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:			

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)**

1	2	3	4
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>100</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	19 826
Надходжен від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	18 514
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>1 312</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-278</b>	<b>-497</b>
Залишок коштів на початок року	3405	404	901
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	126	404

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фактор Плюс»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
за ЄДРПОУ 37881514		

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2017 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5 500</b>	<b>2 178</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 611</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 289</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5 500</b>	<b>2 178</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 611</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 289</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5 500</b>	<b>2 178</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 726</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 404</b>

## ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФК «ФАКТОР ПЛЮС»  
(код ЄДРПОУ – 37881514)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

## Зміст

Найменування розділів Приміток
1. Інформація про Товариство
2. Загальна основа формування фінансової звітності:
2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ.
2.2 Нові МСФЗ та їхній вплив на фінансову звітність та Зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2017 року
2.3 Валюта подання фінансової звітності
2.4 Припущення про безперервність діяльності
Рішення про затвердження фінансової звітності.
Звітний період фінансової звітності.
3. Суттєві положення облікової політики:
3.1 Основа (або основи) оцінки, що застосовані при складанні фінансової звітності.
3.2 Загальні положення щодо облікових політик.
3.2.1 Основа формування облікових політик
3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках
3.2.3 Форма та назви фінансових звітів.
3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів
3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів
3.3.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти
3.3.3 Дебиторська заборгованість
3.3.4 Подальша оцінка активів
3.3.5 Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю
3.3.6 Зобов'язання.
3.3.7 Згорання фінансових активів та зобов'язань
3.4 Облікові політики щодо основних засобів
3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів
3.4.2 Подальші витрати
3.4.3 Амортизація основних засобів
3.4.4 Зменшення корисності основних засобів.
3.5 Облікові політики щодо податку на прибуток
4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності
4.1 Забезпечення
4.2 Виплати працівникам
4.3 Доходи
4.4 Витрати
5. Основні припущення, оцінки та судження
5.1 Судження щодо операцій, подій, або умов за відсутності конкретних МСФЗ.
5.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.
5.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
5.4 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів
5.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.
6.1 Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю
6.2 Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.
6.3 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості
6.4 Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості
6.5 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, які подані у фінансових звітах.
Примітка 7.1 Основні засоби
Примітка 7.2 Інвестиції пов'язаним сторонам за методом участі у капіталі.
Примітка 7.3 Грошові кошти
Примітка 7.4 Статутний капітал
Примітка 7.5 Зобов'язання
Примітка 7.6 Доходи
Примітка 7.7 Витрати
Примітка 7.8 Прибутки та збитки
Примітка 7.9 Оподаткування
8. Розкриття іншої інформації
Примітка 8.1 Умовні зобов'язання та невизначені контрактні зобов'язання
Примітка 8.2 Судові процеси
Примітка 8.3 Розкриття інформації з пов'язаними сторонами
Примітка 8.4 Цілі та політика управління фінансовими ризиками
Примітка 8.4.1 Кредитний ризик
Примітка 8.4.2 Ринковий ризик
Примітка 8.4.3 Ризик ліквідності
Примітка 9. Управління капіталом.
Примітка 10. Події після звітної дати

## 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

**Найменування Товариства:** Товариство з обмеженою відповідальністю «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» (надалі - Товариство).

**Юридичний статус ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» є юридичною особою з моменту його державної реєстрації, заснована 14 жовтня 2011р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 102 0000 044819.

Місцезнаходження Товариства: вулиця Шорса, буд. 31, м. Київ, 01133, Україна. Основними цілями ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС» є отримання прибутку від надання фінансових послуг.

Фінансова звітність Товариства на 31 грудня 2017 року була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ)

ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» є виданою свідомою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи, серії ФК №302 від 08.12.2011 року.

ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» має право надавати наступні фінансові послуги:

- надавати гарантії та поручительства, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, розпорядження Нацкомфінпослуг №2266 від 01.06.2017 року;
- надавати послуги з факторингу, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, розпорядження Нацкомфінпослуг №2266 від 01.06.2017 року;
- надавати послуги фінансового лізінгу, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, розпорядження Нацкомфінпослуг №2266 від 01.06.2017 року.

**Учасники**

Станом на 31 грудня 2017 року єдиним зареєстрованим учасником Компанії є Юридична особа за законодавством Республіки Кіпр, компанія «НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД» створена як компанія з обмеженою відповідальністю, сертифікат інкорпорації HE 299081, видано 29-го грудня 2011 року, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Саламінос14, 1036 Нікосія, Кіпр., яка володіє 100% часткою в статутному капіталі.

**2. Загальна основа формування фінансової звітності****2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

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

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

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

**2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2017 року**

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набули чинності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживання цих МСФЗ на фінансову звітність компанії.

Нижче наведено стандарти та роз'яснення, які були випущені, але не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності нашого ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

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

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набирав чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IFRS) 9** «Дата обов'язкового вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 і розкриття інформації при переході до нового порядку обліку» і МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2013 року) («Облік хеджування і поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IAS) 39»). Організація повинна застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 року) до річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Однак для річних періодів, що починаються до 1 січня 2018 року, організація може застосовувати більш ранні редакції МСФЗ (IFRS) 9 замість застосування МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 року), але тільки в тому випадку, якщо відповідна дата першого застосування доводиться на період до 1 лютого 2015 року.

**МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»**

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежною організацією або спільному підприємству або вносяться в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають внаслідок продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів в залежності організації або спільному підприємстві. Рада по МСФЗ перенесла дату вступу цих поправок в силу на невизначений строк, однак підприємство, яке застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх ретроспективно.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій»**

Рада по МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатах на основі акцій з розрахунками грошовими засобами; класифікація операцій по виплатах на основі акцій умовою розрахунку на нетто-основі для зобов'язань по податку, який утримується у джерела; облік змін умов операцій по виплатах на основі акцій, в результаті чого операція приймає класифікуватися як операція з грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками дольовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, однак допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок по відношенню до всіх трьох аспектів та виконання інших критеріїв. Поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються 01 січня 2018 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

## ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»

**МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»**

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений у січні 2016 року і замінив собою МСФЗ (IAS) 17 Оренда.

Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР(SIC) 415 «Операційна оренда-стимули « та Роз'яснення ПКР(SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди», МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали усі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку у балансі, аналогічно порядку обліку, який передбачено МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

Порядок обліку для орендодавця у відповідності з МСФЗ (IFRS) 16 практично не зміниться у порівнянні з діючими вимогами МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 вступає в силу по відношенню річних періодів, які почнуться з 1 січня 2019 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше застосування підприємством МСФЗ (IFRS) 15.

**МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»**

У травні 2017 року Рада по МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

МСФЗ (IFRS) 17 представляє всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 міститься загальна модель, яка доповнена наступним:

- певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод переміниці винагороди);
- спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 вступає в силу по відношенню до звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року, або після цієї дати, при цьому вимагається представити порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що підприємство застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17, або до неї.

**Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переводи інвестиційної нерухомості з категорії в категорію»**

Поправки роз'яснюють, коли підприємство повинно переводити об'єкти нерухомості, які знаходяться в процесі будівництва або розвитку, в категорію, або з категорії інвестиційної нерухомості.

Поправки вступають в силу у відношенні до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року. Допускається дострокове застосування за умови розкриття даного факта.

**Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр. (випущені в грудні 2016 року).**

Ці удосконалення включають наступні:

**МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»- видалення короткострокових звільнень для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ.**

Короткострокові звільнення, які передбачені пунктами Е3-Е7 МСФЗ (IFRS) 1, були видалені оскільки вони виконали свою функцію. Дані поправки вступають в силу з 1 січня 2018 року.

**МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства»-** Роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції по справедливій вартості через прибуток, або збиток повинно прийматися окремо для кожної інвестиції.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу з 1 січня 2018 року. Допускається дострокове застосування.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» разом з****МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування».**

Дані поправки прибирають проблеми, які виникли у зв'язку із застосуванням нового стандарту

по фінансовим інструментам, МСФЗ (IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», який замінив собою МСФЗ (IFRS) 4. Поправки передбачають дві можливості для підприємств, які випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 та метод накладання. Тимчасове звільнення вперше застосовується по відношенню до звітних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року, або після цієї дати.

**Роз'яснення КРМФЗ(IFRIC)22 «Операції в іноземній валюті і попередня оплата»**

В роз'ясненні пояснюється, що датою операції з метою визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при початковому визнанні відповідного активу, витрат чи доходу (або його частини) при припиненні визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, які виникають в результаті здійснення звернення чи отримання попередньої оплати, являється дата, на яку підприємство спочатку визнає немонетарний актив або немонетарне зобов'язання, яке виникає в результаті здійснення чи отримання попередньої оплати. У разі декількох здійснень операції або отримання попередньої оплати підприємств повинно визначити дату операції для кожної виплати чи отримання попередньої оплати.

Роз'яснення вступає в силу для річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2018 року.

**Роз'яснення КРМФЗ(IFRIC) 23. «Невизначеність у відношенні правил об'рахування податку на прибуток»**

Роз'яснення розглядають порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактовок, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12.

Роз'яснення не застосовується до податків і зборів, які не відносяться до сфери застосування МСФЗ(IAS)12, а також не містить особливих вимог, які стосуються процентів і штрафів, які пов'язані з невизначеними податковими трактовками.

Роз'яснення вступає в силу для річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року, або після цієї дати.

**ЗМІНИ В МСФЗ ДЛЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 2017 РОКУ:**

**МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів»** доповнений вимогами до розкриття суттєвої інформації щодо змін у зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю компанії (п. 44а МСФЗ (IAS) 7), тепер в звіті необхідно вказувати:

- зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності;
- зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами;
- впливу змін курсів валют;
- зміни у справедливій вартості;
- інші зміни.

**У МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток»** внесені поправки в частині визнання відкладених податкових активів щодо нереалізованих збитків (п. 29а МСФЗ (IAS) 12). Стандарт доповнений ілюстрацією того, як в результаті зникнення справедливої вартості фінансового інструменту через зростання ринкової процентної ставки виникає віднімається податкова різниця. Адже при продажу або погашення такого активу організація отримає відрахування для цілей оподаткування в розмірі номінальної (а не справедливої) вартості активу і тим самим зможе реалізувати відстрочений податковий актив.

**МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших організаціях»** зобов'язує розкривати в примітках до фінансової звітності інформацію про дочірніх і асоційованих організаціях, спільних підприємствах та операціях.

Переорановані вище зміни не вплинули на модель звітності Товариства за 2017 рік.

**2.3. 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.

**2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

**2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29 січня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

**2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

**3. Суттєві положення облікової політики****3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»- за методом участі в капіталі інших підприємств. Такі методи оцінки включають використання біржових котировань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувано справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

**3.2. Загальні положення щодо облікових політик****3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

**3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

**3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

**3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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.

**3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів****3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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:

**Грошовий актив, доступний для продажу;****інвестиції, утримувані до погашення;****дебіторська заборгованість;****кредиторська заборгованість.**

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

**3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних 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 визнається звичайно 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 проводяться 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.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами НБУ.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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.

**3.3.3. 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 визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відносин щодо цього інструменту.

## ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування коефіцієнта сумнівності. За методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховується на основі класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення.

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Коефіцієнт сумнівності зростає зі збільшенням строків непогашення дебіторської заборгованості. Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи.

Для розрахунку суми резерву сумнівних боргів Товариство керується внутрішнім положенням «Порядок створення Резерву сумнівних боргів» затвердженим керівником Товариства 12.12.2016 року.

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визначений збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визначається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовано призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Проте, в випадку поточної дебіторської заборгованості, ефект дисконтування вважається несуттєвим і поточна дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю.

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

### 3.3.4. Подальша оцінка активів

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, векселі, інвестиційні сертифікати які Товариство утримує для продажу.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за облігаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

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

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності

Фінансові активи, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру, протягом дванадцяти місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення обігу та/або рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру оцінюються за останньою балансовою вартістю.

Для подальшої оцінки справедливої вартості фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру більше дванадцяти місяців, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу таких фінансових активів, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та рестрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

### 3.3.5. Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати

до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### 3.3.6. Зобов'язання

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

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;

Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Первісно зобов'язання, на які нараховуються відсотки, визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективного ставки відсотку та будь-які різниці між чистим надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективного ставки відсотка. У випадку поточних зобов'язань ефект дисконтування вважається несуттєвим і вони оцінюються за первісною вартістю.

### 3.3.7. Зортання 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.

### 3.4. Облікові політики щодо основних засобів

#### 3.4.1. 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.

#### (Примітка 7.1)

#### 3.4.2. 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.

#### 3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта.

Основні засоби відображені в фінансовій звітності за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

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.

#### 3.4.4. 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 обліковується за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу 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.

#### 3.5. 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 ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого 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 дозволили 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. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### 4.1. 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 вилучення ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### (Примітка 7.5)

**ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»**
**4.2. 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 відсутності як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

(Примітка 7.7)

**4.3. Доходи**

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:

- 1) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- 2) 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;
- 3) суму доходу можна достовірно оцінити;
- 4) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- 5) 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.

**4.4. Витрати**

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.

(Примітки 7.6 та 7.7)

**5. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство 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 об'єктивними і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та вказує їх у низхідному порядку:

- 1) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 2) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятні галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

**5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестиції, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості 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».

**5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

- 1) 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 операції; та
- 2) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котировань мала б істотний вплив на відображеній у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

**5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання 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. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

**5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Товариство 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.

**6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

**6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**  
Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котировання аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

**6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток**

Товариство має сформувати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариство не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у списку, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

**6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

## ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2015	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	5861	10656	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-

**6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості**

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

**6.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	10656	-	5861	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Якщо визначити справедливу вартість активу неможливо, вона відображається в балансі за собівартістю з урахуванням зменшення корисності. Втрати від зменшення корисності відображаються в складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

**7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах****Примітка 7.1. Основні засоби(тис.грн)**

2017 рік			2016 рік		
Основні засоби на початок 2017 року Первісна вартість	Придбано	Залишкова вартість	Основні засоби на початок 2016 року Первісна вартість	Придбано	Залишкова вартість
103,3	13,0	116,3	88,7	14,6	103,3

Амортизація за рік 2017 склала 32,0 тис.грн.

Амортизація за рік 2016 склала 25,0 тис.грн.

**Примітка 7.2 Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі у капіталі:**

Станом на 31 грудня 2017 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі у капіталі»

**Примітка 7.3. Грошові кошти та їх еквіваленти (грн)**

Станом на 31.12.2016 та 31.12.2017 року грошові кошти склалися з залишків на банківських рахунках, а саме:

Поточний в ПАТ «Універсал Банк»	2 523,18
Поточний в АТ ТАСКОМБАНК	95 000,00
Поточний в ПАТ «СБЕРБАНК РОСІЇ», м. Київ	2 971,51
Поточний в ПАТ «Універсал Банк»	25 591,05
Разом	126085,74

Залишок коштів на рахунках в банках станом на 01.01.2018 складає 126085,74 грн.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років банківські депозити включали нараховані проценти в сумі 225263,88 грн. та 265180,38 грн. відповідно.

**Примітка 7.4 Статутний капітал**

Станом на 31.12.2016 року зареєстрований статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» становив 5500000,00 грн., що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок додаткових внесків його учасників

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

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

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2016 р. становить 18289 тис. грн.

Статутний капітал станом на 31.12.2016 року становить 5 500 тис. грн. Капітал у дооцінках станом на 31.12.2016 року становить 2 178 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 року становить 10611 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2017 р. становить 18404 тис. грн.

Статутний капітал станом на 31.12.2017 року становить 5 500 тис. грн. Капітал у дооцінках станом на 31.12.2017 року становить 2 178 тис. грн. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2017 року становить 10726 тис. грн.

Юридична особа за законодавством Республіки Кіпр, компанія «НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД» створена як компанія з обмеженою відповідальністю, сертифікат інкорпорації HE 299081, видано 29-го грудня 2011 року, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Саламінос 14, 1036 Нікосія, Кіпр., яка володіє 100% часткою в статутному капіталі.

**Примітка 7.5 Зобов'язання (тис.грн)****Поточні зобов'язання і забезпечення**

Станом на 31 грудня 2017 року Компанія не мала простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2017 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості. Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2017 р. становлять 42266 тис. грн. та складаються з отриманих авансів, позик та зобов'язань строк сплати по яким не настав тис.грн.

Станом на 31.12.2017 року		Станом на 31.12.2016 року	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, тис. грн.	-	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, тис. грн.	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-
Поточні забезпечення, тис. грн.	38	Поточні забезпечення, тис. грн.	24
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	42266	Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	36976
Усього	42307	Усього	37000

**Короткострокові кредити банків**

Короткострокових кредитів немає.

**Інші довгострокові фінансові зобов'язання**

Інших довгострокових фінансових зобов'язань не має.

**Примітка 7.6 Доходи (тис.грн)**

У 2017 р. ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» отримало наступні доходи:

тис.грн.

За 2017 рік		За 2016 рік	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис.грн.		Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис.грн.	107
Інший операційний дохід, тис. грн.	16962	Інший операційний дохід, тис. грн.	10181
Інші фінансові доходи	330	Інші фінансові доходи	284
Інші доходи	147	Інші доходи	6209

**Примітка 7.7 Витрати (тис.грн)**

Елементи операційних витрат представлені наступним чином:

За 2017 рік		За 2016 рік	
Матеріальні затрати, тис. грн.	53	Матеріальні затрати, тис. грн.	7
Витрати на оплату праці, тис. грн.	311	Витрати на оплату праці, тис. грн.	254
Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.	65	Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.	56
Амортизація, тис. грн.	32	Амортизація, тис. грн.	25
Інші операційні витрати	12043	Інші операційні витрати	28204

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року склали 12504 тис. грн., в які входять розрахунково-касове обслуговування, розрахунки з вітчизняними постачальниками, та ін.

**Витрати на персонал та відповідні відрахування (тис.грн)**

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні та лікарняні нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівникам Компанії.

**Примітка 7.8 Прибутки та збитки (тис.грн)**

За результатом всіх видів діяльності в 2017 році Компанією отриманий чистий прибуток в розмірі 115 тис. грн.

За 2017 рік		За 2016 рік	
Прибуток підприємства, тис. грн.	115	Прибуток підприємства, тис. грн.	-

**Примітка 7.9 Оподаткування**

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке вступило в дію або має бути введено в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок на прибуток і відстрочений податок і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді.

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах. За 2017 рік сума податку на прибуток становить 25 тис. грн. та підлягає сплаті до 09.03.2018 року. За 2016 рік Товариство отримало збиток.

**Примітка 8. Розкриття іншої інформації****Примітка 8.1 Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання**

ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

**Примітка 8.2 Судові процеси**

Станом на звітну дату ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» є учасником судових процесів, в зв'язку з діяльністю підприємства.

**Примітка 8.3 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Станом на 31.12.2017 року пов'язаними сторонами з ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» є:



ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»

№	Пов'язана сторона	Підстава
1	Юридична особа за законодавством Республіки Кіпр, компанія «НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД» створена як компанія з обмеженою відповідальністю, сертифікат інкорпорації HE 299081, видано 29-го грудня 2011 року, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Саламінос14,1036 Нікосія, Кіпр., яка володіє 100% часткою в статутному капіталі.	Учасник Юридична особа за законодавством Республіки Кіпр, компанія «НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД» створена як компанія з обмеженою відповідальністю, сертифікат інкорпорації HE 299081, видано 29-го грудня 2011 року, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Саламінос14,1036 Нікосія, Кіпр., яка володіє 100% часткою в статутному капіталі.
2	Антон Дмитрович Крамаренко, Облікова картка платника податків 3122716059	Директор ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС», Наказ про призначення №03 від 23 грудня 2011 року

Господарських операцій з пов'язаними сторонами у 2017 році не відбувалося.  
**Примітка 8.4. 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 чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший цінновий 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.

#### 8.4.1. Кредитний ризик

**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, облигації 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. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

#### 8.4.2. Ринковий ризик

**Ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший цінновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

**Інший цінновий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки ціннового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення ціннового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

#### Примітка 8.4.3. Ризик ліквідності

**Ризик ліквідності** – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

#### Примітка 9. Управління капіталом

ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»» управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»» регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»» вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Керівництво Товариства здійснюватиме огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу.

Згідно чинного законодавства фінансові компанії, які планують надавати один вид фінансових послуг, зобов'язані мати власний капітал у розмірі не менше 3 млн гривень.

Власний капітал компаній, які планують надавати два і більше видів фінансових послуг, не повинен бути менше 5 млн гривень.

Станом на 31.12.2017 року власний капітал Товариства становить 18404 тис.грн.

#### Примітка 10. Події після звітної дати.

Після звітної дати (31 грудня 2017 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства.

Директор  
ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»» А.Д. Крамаренко

Головний бухгалтер  
ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»» Г.Н. Батич

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС» КОД ЗА ЄДРПОУ 37881514

станом на 31 грудня 2017 року

Адресат:  
Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг  
Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС»»  
2018 рік

В аудиторському Звіті відображено наступну інформацію:

- I. Звіт з аудиту фінансової звітності
  - 1.1. Думка із застереженням
  - 1.2. Основа для думки із застереженням
  - 1.3. Ключові питання аудиту
  - 1.4. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність
  - 1.5. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності
- II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів
  - 2.1. Розкриття інформації про Статутний капітал
  - 2.2. Розкриття інформації про Власний капітал
  - 2.3. Розкриття інформації про облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу
  - 2.4. Розкриття інформації про запаси
  - 2.5. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків
  - 2.6. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами
  - 2.7. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами
  - 2.8. Розкриття інформації про облік фінансових результатів
  - 2.9. Розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до річної фінансової звітності
  - 2.10. Розрахунок вартості чистих активів
  - 2.11. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан
  - 2.12. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства
  - 2.13. Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю
  - 2.14. Додаткова та допоміжна інформація
- III. Основні відомості про аудиторську фірму

#### I. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС»»  
КОД ЗА ЄДРПОУ 37881514 станом на 31 грудня 2017 року  
м. Київ «16» березня 2018 року

#### 1.1. Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС»» (далі – ТОВ «ФК

«ФАКТОР ПЛЮС», або «Товариство»), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, примітки до фінансової звітності (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

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 ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»» станом на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### 1.2. Основа для думки із застереженням

Міжнародні стандарти аудиту (надалі – МСА) вимагають від нас оцінити чи є об'єктованими оцінки, у тому числі облікові оцінки за справедливою вартістю. У зв'язку з тим, що Товариством переоцінка фінансових інструментів, можливість якої передбачена Міжнародними стандартами фінансової звітності та бухгалтерського обліку, здійснювалася, однак ми не можемо вважати, що такі фінансові інструменти повною мірою відповідають їхній справедливій вартості станом на 31.12.2017 рік. У той же час допускаємо, що зазначені викривлення можуть бути несуттєвими.

Ми провели аудит відповідно до МСА. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосованими 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.

#### 1.3. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих розбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками фінансової звітності, складеної, відповідно до чинних в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми визначили, що питання, які стосуються змін у формуванні статутного капіталу фінансової установи є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимогою МСА 560 «Подальші події» та МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

## ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»

## Основні відомості про Товариство

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС» (ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»)
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС»
Ідентифікаційний код юридичної особи	37881514
Місцезнаходження юридичної особи	01133, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЩОРСА, будинок 31
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ЦЕБРОВСЬКА ЗОРЯНА МИХАЙЛІВНА Адреса засновника: 01042, м. Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ ЛУМУМБИ ПАТРИСА, будинок 10, корпус 3, квартира 17 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5500000.00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ЦЕБРОВСЬКА ЗОРЯНА МИХАЙЛІВНА, ГРОМАДЯНСТВО - УКРАЇНА, АДРЕСА РЕЄСТРАЦІЇ - 01042, М. КИЇВ, ВУЛ. ЛУМУМБИ ПАТРИСА, БУД. 10, КОРП. 3, КВ. 17
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 5500000.00
Види діяльності	Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)
Відомості про органи управління юридичної особи	загальні збори
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	КРАМАРЕНКО АНТОН ДМИТРОВИЧ - керівник з 23.12.2011
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців»	Дата запису: 14.10.2011 Номер запису: 1 070 102 0000 044819
Місцезнаходження реєстраційної справи	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 17.10.2011 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 17.10.2011; Номер взяття на облік: 60667 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 18.10.2011; Номер взяття на облік: 10-063571
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології та підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10-063571; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: Телефон 2: 5815291
Чисельність працівників	3
Система оподаткування підприємства	Загальна

Відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників № 1 від 14.10.2011 року було прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС», державна реєстрація Товариства, як юридичної особи проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 14.10.2011 року, номер запису 1 070 102 0000 044819. Відповідно до Статуту Товариства предметом діяльності ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» є надання фінансових послуг з метою отримання прибутку.

Товариство має Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серії ФК № 302, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України 08.12.2011 року, реєстраційний номер 13102670.

ТОВ ФК «ФАКТОР ПЛЮС» має право надавати наступні фінансові послуги:  
- надавати гарантії та поручительства, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, розпорядження Нацкомфінпослуг №2266 від 01.06.2017 року;  
- надавати послуги з факторингу, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, розпорядження Нацкомфінпослуг №2266 від 01.06.2017 року;  
- надавати послуги надання лізингу, на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, розпорядження Нацкомфінпослуг №2266 від 01.06.2017 року.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.  
Товариство має окремий баланс, рахунки в банках, бланки із своїм найменуванням.

## Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» за 2017 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Фінансова звітність «ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» за 2017 року є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю.

При підготовці фінансової звітності за МСФЗ, як на початок, так і на кінець звітного періоду, використано такі самі облікові політики, тобто Товариство не здійснювало зміни в обліковій політиці та оцінці, включаючи методи визначення собівартості, які вплинули б на звітний період. У наступному звітному періоді також не передбачено зміни в обліковій політиці та оцінці.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплексу фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(Ф)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 року (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 року (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за 2017 року (Ф. №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 року, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були застосовані керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Основні принципи Облікової політики ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» за МСФЗ, затверджені Наказом Директора № 12/Б від 23 грудня 2016 року.

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства базується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Нацкомфінпослуг, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика, розроблена відповідно до МСФЗ, і базується на наступних принципах:

- Безперервність — Товариство розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;
- Обачність — при формуванні попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуються, а зобов'язання та/або витрати не занижуються;
- Превалювання сутності над формою — операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми;
- Повне висвітлення — попередня фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства;
- Послідовність — Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:
  - а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;
  - б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні;

- Нарахування та відповідність — елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Обрана Товариством облікова політика:  
- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;  
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;

**ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»**

- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово-господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- встановлює правила документообігу;
- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів. Аудитором була проведена аудиторська перевірка фінансових звітів ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС».

Відповідно до статті 5 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» бухгалтерський облік ведеться в грошовій одиниці України – гривня, фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Мета аудиту – перевірити дані фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2017 року для висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, стандартів бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів. Перевірка здійснена на підставі:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 р. №3125 ХІІ в редакції Закону України від 14 вересня 2006 року №140-V (зі змінами і доповненнями);

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2015 року, (далі – МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту затверджених при виконанні завдань з 1 лютого 2016 року рішенням

Аудиторської палати України від 04.05.2017 р. №344, в т.ч. до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності»; МСА 550 «Пов'язані сторони» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку;

- Кодексу етики професійних бухгалтерів, а також з урахуванням вимог.
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІУ(зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001р. №2664-III (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014р. №1702-VII);

- Положення про Державний реєстр фінансових установ, що затверджено Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 року № 41;

- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.
- Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (фактичної) собівартості, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІУ від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Для ведення бухгалтерського обліку Товариство використовує План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України №291 від 30 листопада 1999 року «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

Фінансова звітність Товариства за 2017 звітний рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2017 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які в Україні визначені в якості застосованої концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Аудиторська перевірка здійснювалася із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів. Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує об'єктивну підставу для висловлення думки.

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, перелічених вище, і складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство розпочало й буде здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

Товариство веде свій бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

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

Управлінський персонал ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю,

яку управлінський персонал визначає необхідною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансової звітності ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС».

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в періоді були:

Директор – Крамаренко Антон Дмитрович (Протокол № 3 від 22.12.2011 року)

з початку періоду до кінця періоду перевірки періоду; Головний бухгалтер – Батич Галина Никифорівна (Наказ № 04-к від 01.08.2016 року) з початку періоду до кінця періоду перевірки періоду; а також:

за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліку, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, Свідоцтво про реєстрацію;
2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи; 5. Первинні документи;
6. Договори та угоди.

**1.5. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання об'єктивного висновку, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Об'єктивна впевненість є високою рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилок; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як об'єктовано 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 помилок, 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 помилок, 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 об'єктивність 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати увагу в своєму 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 об'єктовано вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалася тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

**II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог**
**2.1. Розкриття інформації про Статутний капітал**

Відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників № 1 від 14.10.2011 року було прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС», державна реєстрація Товариства, як юридичної особи проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 14.10.2011 року, номер запису 1 070 102 0000 044819. Відповідно до Статуту Товариства предметом діяльності ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» є надання фінансових послуг з метою отримання прибутку.

На дату створення Товариства Статутний капітал Товариства сформований за Грошові кошти в сумі 3 000 000 (три мільйони) грн. 00 коп., частки в статутному (складеному) капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
ТОВ «Девелопмент центр»	3 000 000,00	100	100

## ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата внесків	Документи про сплату	Форма внесків
ТОВ «Девелопмент центр»	3 000 000,00	31.10.2011	Платіжне доручення №1	Грошові кошти

Статутний (складений) капітал Товариства затверджено у новій редакції Статуту, відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників №4 від 04.01.2012 року, зареєстровано державним реєстратором 04.01.2012 року № 10701050002044819, складає 3 000 000 (три мільйони) грн. 00 коп.

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
Компанія «Носадел Лімітед», компанія зареєстрована за законодавством Республіки Кіпр (1036. м. Нікосія, вул. Саласнос, буд. 14, Республіка Кіпр)	3 000 000,00	100	100

Згідно рішення Учасника Товариства, що викладене в протоколі загальних зборів учасників Товариства № 28/12/15 від 28 грудня 2015 року, вирішено збільшити статутний капітал Товариства до 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот) грн. 00 коп.

Станом на 31 грудня 2017 року єдиним учасником Компанії є юридична особа зареєстрована за законодавством Республіки Кіпр, компанія «НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД» створена як компанія з обмеженою відповідальністю, сертифікат інкорпорації HE 299081, видано 29-го грудня 2011 року, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Саламосіс14, 1036 Нікосія, Кіпр, яка володіє 100% часткою в статутному капіталі.

Статутний (складений) капітал Товариства затверджено у новій редакції Статуту, відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників №15/01/18 від 15.01.2018 року, зареєстровано державним реєстратором 18.01.2018 року № 1 070 102 0000 044819, складає 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) грн. 00 коп.

Частки в статутному (складеному) капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
Цебровська Зоряна Михайлівна, Адреса засновника: 01042, м. Київ, Печерський район, вул. Лумумби Патріса, будинок 10, корпус 3, квартири 17	5 500 000,00	100	100

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал сформовано в повному розмірі. Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам розділу XI Положення про Державний реєстр фінансових установ, що затверджено Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 року № 41, не менше ніж 5 млн. грн. для заявників, які планують надавати два та більше видів фінансових послуг, визначених у пункті 3 цього розділу. Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2017 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних реєстрів бухгалтерського обліку.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал».

## 2.2. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 500	5 500
Капітал у дооцінках	2 178	2 178
Нерозподілений прибуток	10 611	10 726
<b>Всього власний капітал</b>	<b>18 289</b>	<b>18 404</b>

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2017 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних реєстрів бухгалтерського обліку.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року в розмірі 18 404 тис. грн. на дату складання звітності відповідає встановленому нормативу, що вимагається пунктом 33 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених постановою КМУ від 07.12.2016 року № 913, а саме фінансова установа зобов'язана на дату подання заяви про отримання ліцензії та протягом строку дії такої ліцензії підтримувати розмір власного капіталу у розмірі, встановленому законодавством у сумі не менше 5 000 тис. грн.

## 2.3 Розкриття інформації про облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу

Станом на 31 грудня 2017 року в складі необоротних активів на балансі Товариства обліковуються основні засоби залишкової вартістю 15 тис. грн.

Основні засоби, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Залишкова вартість	34	15
Первісна вартість	103	116
Знос	69	101

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання об'єктів.

Обмежень щодо володіння основними засобами, що обліковуються на балансі ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» не має.

В 2017 році ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» переоцінку основних засобів не здійснювало.

Дані балансу підтверджуються даними облікових реєстрів необоротних активів.

## 2.4 Розкриття інформації про запаси

Станом на 31 грудня 2017 року в складі оборотних активів на балансі Товариства обліковуються запаси вартістю 2 389 тис. грн.

Запаси, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Виробничі запаси	29	10
Готова продукція	-	3
Товари	434	2376
<b>Всього</b>	<b>463</b>	<b>2 389</b>

## 2.5. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 року №22. Станом на 31.12.2017 року залишок коштів на рахунках ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» складає 126 тис. грн. в національній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Готівка	-	-
Рахунки в банках	404	126
<b>Разом</b>	<b>404</b>	<b>126</b>

Обмежень щодо володіння грошовими коштами, що обліковуються на балансі ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» не має.

Дані про величину коштів на розрахункових рахунках, що відображені в балансі ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» станом на 31 грудня 2017 року, підтверджуються даними облікових реєстрів і первинних документів

## 2.6. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами

Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становить:

Дебіторська заборгованість, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
за товари, роботи, послуги	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- з бюджетом	120	-
- резерв сумнівних боргів	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками	38	38
з нарахованих доходів	43 574	52 282
Інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточні фінансові інвестиції	10 656	5 861
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>54 388</b>	<b>58 181</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 року рахується по рахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами» у сумі 52 282 тис. грн., в тому числі: заборгованість ПАТ «КВАТРО ЛІЗІНГ» в розмірі 160 тис. грн., зворотна фінансова допомога в сумі 13 448 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Товариства значаться наступні фінансові інвестиції:

№ п/п	Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ/Код за ЄДРСІ	Код цінних паперів	Вид, тип, форма випуску цінних паперів, серія	Номинальна вартість одного ЦП, грн	Кількість ЦП, шт.	Загальна номінальна вартість, грн.	Балансова вартість, грн.
1	ПАТ «Сін-трон»	37175982	UA4000065767	Акції, Іменні прості, бездокументарна	10,00	528	5 280,00	16 000,00
2	ПАТ «УК-РСОЦ-БАНК»	00039019	UA1002231009 UA1002232007	Акції прості привілейовані	0,10	137837	13 783,70	17 783,70
3	ТОВ «КУА Холдінг Груп» (ЗНВПФ «АВК»)	35141110	UA4000084404	Інвестиційні сертифікати іменні; бездокументарна	1 000,00	9090	9 090 000,00	4 294 882,93
4	ТОВ «Девелопмент Центр»		AA2112188	Вексель	1 500 000,00	1	1 500 000,00	1 500 000,00
<b>Всього</b>								<b>5 860 698,63</b>

Поточні фінансові інвестиції обліковуються підприємством по справедливій вартості і утримуються з метою подальшого продажу. Станом на 31.12.2017 року вартість поточних фінансових інвестицій становить 5 861 тис. грн. Фінансові інвестиції уцінено в сумі 4 795 тис. грн. Для цілей оцінки фінансовою активу для подальшого продажу використано МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Якщо визначити справедливую вартість неможливо, вона відображається в балансі за собівартістю з урахуванням зменшення корисності. Втрати від зменшення корисності відображаються в складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості.

Дані балансу підтверджуються даними облікових реєстрів.

## 2.7. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюються відповідно до МСФЗ, МСБО, облікової політики Товариства та вимог чинного законодавства.

Станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання на балансі Товариства становлять 42 307 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
за товари, роботи, послуги - з бюджетом	-	3
в т.ч. з податку на прибуток	-	-
з страхування	-	-
з оплати праці	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Поточні забезпечення	24	38
Інші поточні зобов'язання	36 976	42 266
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>37 000</b>	<b>42 307</b>

Дані про величину зобов'язань, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року, підтверджуються даними облікових реєстрів і первинних документів.

**ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»**
**2.8. Розкриття інформації про облік фінансових результатів**

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилося у відповідності до вимог Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» на 2017 рік.

Чистий фінансовий результат склав 115 тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та аналітичних регістрів.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансовий прибуток співставні з даними балансу. Фінансовий результат забезпечується операційною та фінансовою діяльністю Товариства.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2017 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

**2.9. Розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до річної фінансової звітності**

Відображені у Звіті про рух грошових коштів за 2017 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» та облікової політики Товариства, первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів Товариства станом на 31.12.2017 року становить 126 тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2017 рік, складений відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2017 року становить 18 404 тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

**2.10. Розрахунок вартості чистих активів**

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Станом на 31.12.2017 року чисті активи ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн.
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні активи	15
1.3	Оборотні активи	60696
1.4	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-
1.5	Усього активів	60711
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	42307
2.3	Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-
2.4	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	-
2.5	Усього зобов'язань	42307
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)	18404
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	5 500
4.1	Неоплачений капітал	-
4.2	Вилучений капітал	-
5.	Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та статутним капіталом (рядок 3 – рядок 4)	12904

Таким чином, станом на 31.12.2017 року чисті активи ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» дорівнюють 18 404 тис. грн., що більше розміру Статутного капіталу Товариства на 12904 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства.

**Аудитор підтверджує, що розмір чистих активів ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» більший розміру Статутного капіталу Товариства на 12904 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства.**

**2.11. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан**

Станом на звітну дату ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» є учасником судових процесів, в зв'язку з діяльністю підприємства.

**2.12. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики.

Загальною стратегією управління ризиками в Товаристві визначається загальними зборами Учасників Товариства, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Директор.

**Аудитор не отримує доказів стосовно суттєвого викривлення Товариством фінансової звітності внаслідок шахрайства.**

**2.13. Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю**

Під час виконання завдання аудитор здійснює аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

**Аудитор не отримує аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.**

**2.14 Додаткова та допоміжна інформація**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

№	Пов'язана сторона	Підстава
1	Юридика особа за законодавством Республіки Кіпр, компанія «НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД» створена як компанія з обмеженою відповідальністю, сертифікат інкорпорації HE 299081, видано 29- го грудня 2011 року, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Саламінос 14, 1036 Нікосія, Кіпр, яка володіє 100% часткою в статутному капіталі.	Учасник Юридика особа за законодавством Республіки Кіпр, компанія «НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД» створена як компанія з обмеженою відповідальністю, сертифікат інкорпорації HE 299081, видано 29- го грудня 2011 року, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Саламінос 14, 1036 Нікосія, Кіпр, яка володіє 100% часткою в статутному капіталі.
2	Антон Дмитрович Крамаренко, Облікова картка платника податків 3122716059	Директор ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС», Наказ про призначення № 03 від 23 грудня 2011 року

Операції з пов'язаними особами не здійснювались.

Під час здійснення процедур аудиту, з метою формування професійного суження та висловлення думки, нами було перевірено ключові питання діяльності Товариства та перевірено виконання Товариством основних вимог законодавчих та нормативних актів. Перевірка здійснювалась згідно рекомендацій, викладених у розпорядженні Нацкомфінпослуг №142 від 01.02.2018 року. Нами були отримані достатні докази для формування наступних висновків:

1. Товариство здійснювало повідомлення Нацкомфінпослуг про всі зміни даних, зазначених у документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, протягом 30 календарних днів з дня настання таких змін (на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності, розпорядження Нацкомфінпослуг №2266 від 01.06.2017 року);

2. Товариство надавало клієнту (споживачу) інформацію відповідно до статті 12 Закону про фінансові послуги, а також розміщувало інформацію, визначену частиною статті 12 зазначеного закону, на власному веб-сайті faktor.plus (веб-сторінці) та забезпечувало її актуальність.

3. Товариство розкрило всю інформацію відповідно до частин четвертої, п'ятої статті 12<sup>1</sup> Закону про фінансові послуги, зокрема шляхом розміщення її на власному веб-сайті faktor.plus (веб-сторінці).

4. Товариством розміщено внутрішні правила надання фінансових послуг на власному веб-сайті faktor.plus (веб-сторінці) не пізніше наступного робочого дня після дати набрання ними чинності із зазначенням такої дати.

5. Товариство дотримувалося статті 10 Закону про фінансові послуги щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.

6. Приміщення, у яких Товариством здійснюється обслуговування клієнтів (споживачів), відповідають вимогам доступності для осіб з інвалідністю та іншим мало мобільним груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фактивцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат.

7. Товариство розміщувало інформацію про умови доступності приміщення для осіб з інвалідністю та інших мало мобільних груп населення у місці, доступному для візуального сприйняття клієнтом (споживачем).

8. Товариство забезпечило внесення інформації про всі свої відокремлені підрозділи до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ відповідно до вимог, установлених розділом XVII Положення №41

9. Товариство забезпечило зберігання грошових коштів і документів та наявність необхідних засобів безпеки (зокрема сейфів для зберігання грошових коштів, охоронної сигналізації та/або відповідної охорони), та дотримується законодавства щодо готівкових розрахунків, установлених Постановою НБУ № 637 та Постановою НБУ №210.

10. Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов № 913, розділом 2 Положення № 1515.

11. Товариство додержується затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, а відповідні Правила відповідають встановленим до них вимогам статті 7 Закону про фінансові послуги, статей 10, 15, 18, 19 Закону про Захист прав споживачів; Товариство укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до затверджених правил, що діють на дату укладання Договору.

12. Товариство обов'язково включає у договори про надання фінансових послуг посилаючи на внутрішні правила надання фінансових послуг.

13. Товариство надає фінансові послуги на підставі договору, який відповідає вимогам статті 6 Закону про фінансові послуги, статті 18 Закону про споживачів, розділу II Закону про споживачів кредитування, статті 1056<sup>1</sup> ЦКУ та положенням внутрішніх правил надання фінансових послуг Товариством.

14. Товариство дотримується вимог щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов №913.

На думку аудитора, ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» загалом дотримується вимог Положення про державний реєстр фінансових установ, затверджених Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 року № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368).

**2.15 Події після дати Балансу**

Після звітної дати (31 грудня 2017 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства, окрім зміни Учасника Товариства, зареєстровано державним реєстратором 18.01.2018 року № 1 070 102 0000 044819.

Аналіз показників фінансового стану (Додаток № 1 даного Звіту) показують що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його високою ліквідністю та фінансовою незалежністю.

ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»

III. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР».
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109, терміном чинності до 22.12.2021 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 24.04.2014 р. № 293/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів. Серія та номер – П000398 від 21.12.2016 року, термін дії до 22 грудня 2021 року. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, номер – 0175 від 04.04.2017 року, термін дії до 22 грудня 2021 року, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 04.04.2017 року № 874 .
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Інформація про аудитора	Ганенко Андрій Васильович - сертифікат аудитора Серія «А» N 003610, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за N 74, термін дії сертифікату продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 листопада 2017 року за N 252/2, термін дії – до 29 січня 2023 року. Сивук Людмила Антонівна - сертифікат аудитора Серія «А» N 005629, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 25 грудня 2003 р. за N 130, термін дії сертифікату продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 28 листопада 2013 року за N 283/2, термін дії – до 25 грудня 2018 року.
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:  
Дата и номер договору на проведення Договорів № 31-03/18 від 01.03.2018 року, аудиту

Дата початку і дата закінчення «01» березня 2018 року – «16» березня 2018 року, проведення аудиту  
Перевірка проводилась з 01.03.2018 року по 16.03.2018 року за адресою: 01133, м. Київ, вулиця Щорса, будинок 31 та 01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10.  
Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок), складений українською мовою на 21 аркушах (Додаток – Фінансова звітність ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» за 2017 рік, Довідка «Розкриття особливої інформації про Товариство» на 1 аркуші, Довідка «Розкриття інформації про пов'язані сторони» на 1 аркуші) надано адміністрації ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» в двох екземплярах 16 березня 2018 року.

Аудитор	Л. А. Сивук (Сертифікат серії А № 005629 від 25.12.2003 р.)
Керівник ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»	А. В. Ганенко сертифікат серії А № 003610, виданий рішенням Аудиторської палати України № 74 від 29.01.1999 року, дійсний до 29.01.2023 року Додаток № 1

Аналіз показників фінансового стану  
показники платоспроможності та фінансової стабільності  
ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»  
станом на 31.12.2017 року

Показники (формула для розрахунку)	на 01.01. 2017 року	на 31.12. 2017 року	Примітки: (теоретичне значення)
	Значення Розрахунок (тис. грн.)	Значення Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	1,5	1,43	1,0-2,0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1(р.1160+р.1165)/ф.1 р.1695	0,3	0,14	0,25-0,5
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) ф.1 р. 1495/ф.1 р.1900	0,33	0,30	Більше 0,5
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ф.1(р.1595+р.1695)/ф.1 р.1495	2,02	2,3	0,5-1,0
Коефіцієнт фінансової залежності ф.1 р.1900/ф.1 р.1495	3,02	3,3	Більше 0,5
Чистий оборотний капітал ф.1 р.1195-ф.1 р.1695	18255	18389	Більше 0
Коефіцієнт рентабельності активів Ф2 р.2350, або 2355/(ф1 р. 1300 (гр.3) + р. 1300 (гр.4))/2	-0,2	0,002	Більше 0,14
Коефіцієнт фінансової стабільності ф.1 р.1495/ф.1(р.1595+р.1695)	0,5	0,44	Більше 1,0

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2017 року дорівнює 1,43. Цей показник свідчить про високу спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню. Одночасно це свідчить, що наявні грошові ресурси не запуснені в обіг.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2017 року дорівнює 0,14. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про питому вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2017 року цей показник дорівнює 0,3. Даний коефіцієнт менше нормативного значення.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2017 року дорівнює 2,3 та більше нормативного значення.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2017 року становить 3,3. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство по відношенню до його зобов'язань фінансово незалежне.

6. Чистий оборотний капітал на 31.12.2017 року становить 18 389 тис. грн. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство спроможне оплатити за рахунок оборотних активів свої короткострокові фінансові зобов'язання.

7. Коефіцієнт рентабельності активів на 31.12.2017 року становить 0,002. Даний коефіцієнт не відповідає нормативному значенню і говорить про те, що у Товариства протягом періоду рентабельність активів підвищилась, але не відповідає нормативному значенню.

8. Коефіцієнт фінансової стабільності на 31.12.2017 року становить 0,44. Даний коефіцієнт менше нормативного значення і характеризує забезпеченість заборгованості підприємства власними коштами. Перевищення власних коштів над позиковими засвідчує фінансову стійкість підприємства.

**Наведені показники свідчать про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його спроможністю покриття зобов'язань власним капіталом та фінансовою незалежністю.**

Аудитор	Л. А. Сивук (Сертифікат серії А № 005629 від 25.12.2003 р.)
Керівник ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»	А. В. Ганенко сертифікат серії А № 003610, виданий рішенням Аудиторської палати України № 74 від 29.01.1999 року, дійсний до 29.01.2023 року Додаток № 1

12.03.2018 року

м. Київ

Довідка  
Розкриття особливої інформації ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»  
про дії, які відбулися протягом звітного 2017 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства.

**Судові позови**  
Станом на звітну дату ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» є учасником судових процесів, в зв'язку з діяльністю підприємства.

**Події після дати Балансу**  
Після звітної дати (31 грудня 2017 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства, окрім зміни Учасника Товариства, зареєстровано державним реєстратором 18.01.2018 року № 1 070 102 0000 044819.

Директор	ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» _____ А. Д. Крамаренко
Головний Бухгалтер	ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» _____ Г. Н. Батич

12.03.2017 року

м. Київ

Довідка  
Розкриття інформації про пов'язані сторони  
ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС»

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

№	Пов'язана сторона	Підстава
1	Юридична особа за законодавством Республіки Кіпр, компанія «НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД» створена як компанія з обмеженою відповідальністю, сертифікат інкорпорації НЕ 299081, видано 29-го грудня 2011 року, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Саламінос 14, 1036 Нікосія, Кіпр, яка володіє 100% часткою в статутному капіталі.	Учасник Юридична особа за законодавством Республіки Кіпр, компанія «НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД» створена як компанія з обмеженою відповідальністю, сертифікат інкорпорації НЕ 299081, видано 29-го грудня 2011 року, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Саламінос 14, 1036 Нікосія, Кіпр, яка володіє 100% часткою в статутному капіталі.
2	Антон Дмитрович Крамаренко, Облікова картка платника податків 3122716059	Директор ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС», Наказ про призначення № 03 від 23 грудня 2011 року

Операції з пов'язаними особами не здійснювались.

Директор ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» _____ А. Д. Крамаренко
Головний Бухгалтер ТОВ «ФК «ФАКТОР ПЛЮС» _____ Г. Н. Батич