

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фактор Плюс»	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2016	01	01
Територія	М.КИЇВ	за КОАТУУ	37881514		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г.	за КВЕД	64.99		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	3				
Адреса, телефон	вулиця Щорса, буд. 31, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 01133, т.: 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 2015 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	12	59
первісна вартість	1011	42	103
знос	1012	30	44
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	1 090	-
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>1 102</b>	<b>59</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	2	2
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
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	244	210
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	210
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	49	39
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	337 740	43 703
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 874	10 964
Гроші та їх еквіваленти	1165	116	901
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	116	901

**БАЛАНС (Продовження)**

	1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>340 025</b>	<b>55 819</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>341 127</b>	<b>55 878</b>	
<b>ПАСИВ</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>	
1	2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 000	5 500	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	6 338	2 178	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	117 040	22 400	
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>126 378</b>	<b>30 078</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	162 720	-	
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>162 720</b>	-	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	38 641	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	3	7	
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	



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	9	9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13 376	25 784
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>52 029</b>	<b>25 800</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>341 127</b>	<b>55 878</b>

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

		КОДИ		
		2016	01	01
Дата (рік, місяць, число)				
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фактор Плюс»		ЄДРПОУ 37881514		
Підприємство		ЄДРПОУ 37881514		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід) за 2015 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	-	177
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	-	177
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	31 245	10 274
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	(4 179)	(1 201)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(119 657)	(4 922)
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	-	4 328
збиток	2195	(92 591)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	38 057	8 218
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(37 404)	(16 247)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)**

1	2	3	4
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(91 938)	(3 701)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(202)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(92 140)	(3 701)

**II. Сукупний дохід**

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	(4 160)	4 160
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>	<b>(4 160)</b>	<b>4 160</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(4 160)</b>	<b>4 160</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(96 300)</b>	<b>459</b>

**III. Елементи операційних витрат**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19	13
Витрати на оплату праці	2505	130	122
Відрахування на соціальні заходи	2510	48	45
Амортизація	2515	14	18
Інші операційні витрати	2520	123 625	5 926
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>123 836</b>	<b>6 124</b>

**IV. Розрахунок показників прибутковості акцій**

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

		КОДИ		
		2016	01	01
Дата (рік, місяць, число)				
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фактор Плюс»		ЄДРПОУ 37881514		
Підприємство		ЄДРПОУ 37881514		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2015 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>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	67	369
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	65 000	24 941

ТОВ «ФК «Фактор Плюс»

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Інші надходження	3095	380 959	184 238
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 639)	(925)
Праці	3105	(105)	(99)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(53)	(49)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(189)	(501)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(168)	(482)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(21)	(19)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(238 182)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(865)	(39 981)
Інші витрачання	3190	(38 344)	(229 751)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>164 649</b>	<b>-61 758</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	38 057	8 218
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(9 090)	(-)
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>28 967</b>	<b>8 218</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	68 261
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	7 837
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	192 831	11 252
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(15 853)
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>-192 831</b>	<b>48 993</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>785</b>	<b>-4 547</b>
Залишок коштів на початок року	3405	116	4 663
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	901	116

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фактор Плюс»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01

за ЄДРПОУ

37881514

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2015 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
Залишок на початок року	4000	3 000	6 338	-	-	117 040	-	-	126 378
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>3 000</b>	<b>6 338</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>117 040</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>126 378</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(92 140)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(92 140)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>(4 160)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4 160)</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(4 160)	-	-	-	-	-	(4 160)
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	2 500	-	-	-	(2 500)	-	-	-
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>2 500</b>	<b>(4 160)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(94 640)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(96 300)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5 500</b>	<b>2 178</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22 400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 078</b>

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
За 2015 рік**

1. Загальні відомості
2. Загальна основа формування фінансової звітності
3. Основні принципи облікової політики
4. Необоротні активи
5. Оборотні активи
6. Капітал
7. Кредиторська заборгованість та зобов'язання
8. Адміністративні витрати та витрати на збут
9. Оренда
10. Умовні зобов'язання
11. Прибутки та збитки
12. Інший фінансовий дохід
13. Інформація про операції з пов'язаними особами
14. Політика управління ризиками
15. Управління капіталом
16. Події після звітної дати

**1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС» (далі - Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року підготовлена керівництвом Компанії.

Компанія є Товариством з обмеженою відповідальністю, створеним 14 жовтня 2011р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 102 0000 044819.

Види діяльності компанії:

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

Має свідоцтво Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи серії ФК № 302 від 08.12.2011 року. З правом надання послуг факторингу та надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів.

Офіс Компанії знаходиться в Україні у м. Києві, вул. Щорса 31, 01133

**Учасники**

Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрованими учасниками Компанії є дві юридичні особи, які володіють часткою у статутному капіталі наступним чином:

Учасники	Резиденція	Відсоток голосів у статутному капіталі %
НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД	Республіка КІПР	100

**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 2015 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 2015 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 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. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

**2.3. 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.

**2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства та Загальними Зборами Товариства 01 квітня 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

**2.5. Основні принципи фінансової звітності**

Фінансова звітність за 2015 рік була підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової звітності (МСФЗ) до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), прийнятими в Україні в редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності в перекладі, який оприлюднений на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України на дату складання фінансової звітності.

Фінансова звітність також відповідає нормам Національної комісії, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг, які чинні на дату складання фінансової звітності.

**«Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації; стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу»**

Зміни до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які могли мати вплив на облікові політики Компанії при достроковому їх вживанні.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», вступає у дію по відношенню до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, вступа-

ють у дію по відношенню до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати, з можливістю дострокового вживання.

- МСФЗ(IFRS) 15 «Виручка по договорах з клієнтами», вступає у дію по відношенню до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2017 р. Дозволено дострокове вживання. Підприємства можуть застосовувати стандарт ретроспективно або використовувати модифіковані правила переходу.

- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» відносно амортизації. Поправки вступають у дію по відношенню до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2016 р., застосовуються перспективно, дозволено дострокове вживання.

- МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», вступає у дію по відношенню до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати, з можливістю дострокового вживання.

-МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», стандарт застосовується для складання фінансової звітності за річні періоди, які починаються після 1 січня 2019 або після цієї дати. МСФЗ 16 замінює МСБО 17 та відповідні Тлумачення. Дострокове застосування нового стандарту можливе в разі одночасного застосування МСФЗ 15.

Управлінський персонал Товариства не застосовувало ці стандарти при складанні фінансової звітності за 2015 рік. Керівництво Товариства очікує, що набутий чинності переліченими стандартами та тлумаченнями не матиме істотного впливу на фінансову звітність.

**2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

**2.7. Основи складання звітності**

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком оцінки фінансових інструментів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» («МСБО 39»).

**3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.**

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Оцінки та пов'язані з ними допущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на розумінні керівництва поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть відрізнятись від цих оцінок. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при використанні облікової політики представляється далі.

**Податок на прибуток** – податок на прибуток за звітний період включає суму поточного податку розрахованого за правилами податкового законодавства.

**Поточний податок на прибуток** – сума поточного податку на прибуток визнається виходячи з розміру оподаткованого прибутку за рік. Оподаткований прибуток має відмінності від чистого прибутку, який розраховується та відображається у звіті про фінансові результати, оскільки не включає статті доходів та витрат, що підлягають оподаткуванню за правилами податкового обліку. Нарахування зобов'язань Компанії з поточного податку на прибуток здійснюється з використанням ставок податку, затверджених Податковим Кодексом України фактично встановлених на звітну дату.

**Справедлива вартість** – справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату.

По вкладеннях в цінні папери, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів. Такі методи оцінки включаються використання інформації про нещодавно здійснені операції на ринкових умовах угодах між об'єзними, зацікавленими здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами, або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного зі характером інструменту, аналіз дисконтова них грошових потоків або інші моделі визначення ціни.

**Фінансові активи**

Інвестиції, які визнаються в обліку і вибувають з обліку в момент вчинення правочину, у разі якщо придбання або продаж фінансового вкладення здійснюється у відповідності з договором, умови якого вимагають поставки протягом строку, встановленого на відповідному ринку, і первісно оцінюються за справедливою вартістю мінус транзакційні витрати, безпосередньо відносяться до угоди, за винятком фінансових активів, що відносяться до категорії активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, які спочатку відображаються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, Компанія класифікує з МСФЗ «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», які визначаються за чотирма категоріями фінансових інструментів:

**1. Фінансові активи або фінансові зобов'язання, враховані за справедливою вартістю через прибуток або збиток:** є фінансові активи, або фінансові зобов'язання, які придбані або викуплені з метою продажу або викупу найближчим часом; або які є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, керування якими здійснюється спільно, і недавні операції з якими свідчать про тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або які є похідними за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування, або ті, які після первісного визнання визначені підприємством за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

**2. Інвестиції, утримувані до погашення** – непохідні фінансові активи з фіксованими або визначними платежами та фіксованим строком погашення, які підприємство планує і може утримувати до погашення.

**3. Позики і дебіторська заборгованість** – непохідні фінансові активи з фіксованими або визначними платежами, які не котируються на активному ринку, за винятком активів, які підприємство має намір продати негайно або в найближчому майбутньому, які повинні бути класифіковані як призначені для торгівлі, а також активи, які підприємство при первісному визнанні класифікує як обліковані за справедливою вартістю через прибуток і збиток, або активи, класифікованих підприємством при первісному визнанні як наявні для продажу, або активів, за якими власник може не відшкодувати значну частину своїх початкових інвестицій, за винятком випадків, коли це відбувається через погіршення кредитоспроможності.



## ТОВ «ФК «Фактор Плюс»

**4. Фінансові активи, утримувані для продажу** – непохідні фінансові активи, які класифікуються, як наявні для продажу, та не класифікуються як: позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, або фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей і мети придбання і відбувається в момент їх прийняття до обліку.

**Метод ефективної процентної ставки** – метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це застосовано.

Доходи, що відносяться до боргових інструментів, відображаються за методом ефективної процентної ставки.

**Первісне визнання та припинення визнання**

Фінансові активи, що знаходяться в обліку Компанії та у сфері дії МСФЗ(ІА) 39, класифікуються за відповідними групами при їх первісному визнанні. Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають придбання активів в термін, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на «стандартних умовах»), визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив. Первісне визнання фінансового активу здійснюється за їх справедливою вартістю з віднесенням її зміни на прибуток/збиток за період.

Витрати по нездійсненим угодам відносяться на витрати періоду.

Облік фінансових активів припиняється при закінченні прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу, або при передачі Компанією всіх ризиків та вигод. Облік фінансових активів припиняється при їх погашенні і при закінченні строку зобов'язань.

**Подальша оцінка**

Після первісного визнання всі фінансові активи, що доступні для продажу оцінюються за справедливою вартістю, за винятком тих, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити. Ці інструменти обліковуються за собівартістю за вирахуванням витрат на укладання угоди та збитків від знецінення.

Всі утримувані до погашення активи оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Всі ці фінансові інструменти переоцінюються з урахуванням зменшення їх вартості.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті змін справедливої вартості фінансових інструментів, відображені через прибуток або збиток, відображаються у звіті про сукупний дохід. Різниця, що виникають у зв'язку із змінами у справедливій вартості доступних для продажу фінансових інструментів, визнаються через інший сукупний дохід, за винятком знецінення, яке визнається в звіті про фінансові результати.

Знецінення фінансових активів, дебіторської та іншої дебіторської заборгованості.

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості та фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається 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 прийняття фінансового активу до обліку. Збиток від знецінення напрому зменшує балансову вартість фінансових активів та дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, величина знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованих з використанням ефективної ставки відсотка. При цьому балансова вартість фінансових вкладень на дату відновлення знецінення не може перевищувати амортизовану вартість, яка була б відображена у випадку, якщо б знецінення не визнавалося.

**4. ОБОРОТНІ АКТИВИ****Запаси**

До складу запасів входять виробничі запаси, які складаються з: Виробничі запаси, на суму 2 тис грн (Малоцінні швидкозношувальні предмети).

**Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість відображається за вартістю очікуваних надходжень, за вирахуванням резерву по сумнівним боргам. Для відображення заборгованості за чистою вартістю був проведений аналіз заборгованості за строками її виникнення та нарахований резерв сумнівних боргів. У зв'язку з відсутністю надійної інформації про фінансовий стан боржників і нерегульованості правових механізмів повернення заборгованості, оцінка можливих збитків може відрізнятись від реальних розмірів в майбутньому.

Якщо у компанії існує об'єктивне свідчення того, що дебіторська заборгованість і передоплата не будуть відшкодовані, Компанія створює відповідний резерв на знецінення та зменшує чисту балансову вартість дебіторської заборгованості.

- Інша поточна дебіторська заборгованість складає 43 703 тис. грн та відображена в сумі очікуваного отримання.

**Поточні фінансові інвестиції**

Поточні фінансові інвестиції обліковуються підприємством по справедливій вартості і утримуються з метою подальшого продажу. Станом на 31.12.201р. вартість поточних фінансових інвестицій становить 10 964 тис. грн.

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках., а саме: грошові кошти на поточних рахунках – 370 тис грн.

АТ «УКРСИББАНК»	297,00
ПАТ «АГРОКОМБАНК»	145,00
ПАТ «БТА БАНК»	0
ПАТ «КРЕДІАГРІКОЛЬ БАНК»	7364,36
ПАТ «ПІРЕУС БАНК МКБ»	920
ПАТ ПРОМІНВЕСТБАНК»	2,56
ПАТ «ПУМБ»	29892,00
ПАТ «СБЕРБАНК»	7291,01
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	855027,15
Разом	900939,08

**5. КАПІТАЛ****Статутний капітал**

Станом на 31.12.2015 року зареєстрований статутний капітал становить 5 500 000 грн., що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2015 р. становить 30 078 тис. грн.

Статутний капітал станом на 31.12.2015 року становить 5 500 тис. грн.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2015 року становить 2 178 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2015 року становить 22 400 тис. грн.

Структура статутного капіталу представлена наступним чином:

1 учасник – Юридична особа, зареєстрована за законодавством Республіки Кіпр НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД, володіє 100% статутного капіталу.

**6. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРОВАНИСТІ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ****Поточні зобов'язання і забезпечення**

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отриманими товарами, роботами, послугами.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2015 р. становлять 25 784 тис. грн. та складається з отриманих авансів, позик та зобов'язань строк сплати по яким не настав.

Станом на 31 грудня 2015 року Компанія не мала простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2015 року строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості

**Короткострокові кредити банків**

Короткострокових кредитів не має

**Інші довгострокові фінансові зобов'язання**

Інших довгострокових фінансових зобов'язань не має

**7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ТА ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

Компанія несе витрати на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності, а також інші витрати, які не пов'язані з операційною діяльністю.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути достовірно визнані.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутку по конкретних статтях доходів.

Якщо виникнення економічних вигод очікується протягом кількох облікових періодів і зв'язок з доходом може бути простежено тільки в цілому або побічно, витрати у звіті про фінансові результати визнаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата визнається у звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють великих майбутніх економічних вигод, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив у балансі.

Станом на 31 грудня 2015 року елементи операційних витрат представлені наступним чином:

-Матеріальні затрати – 19 тис.грн

-Витрати на оплату праці – 130 тис. грн.

-Відрахування на соціальні заходи – 48 тис.грн

-Амортизація – 14 тис. грн

- Інші операційні витрати 123625 тис. грн

**9. ОРЕНДА**

Компанія є орендарем офісного приміщення за контрактом укладеним з юридичною особою. Оренда є операційною, з правом подальшого перегляду строку оренди. Орендоване приміщення знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Жиллянська 29, оф. 401.

Оренда – це контракт за яким власник активів (орендодавець передає іншій стороні (орендатору) ексклюзивне право користування активом за плату на визначений строк в часі. Початок терміну оренди – це найбільш рання з дат: або дата укладання договору, або прийняття сторонами зобов'язань у відношенні основних умов оренди.

Строк оренди – це період в продовж якого договір оренди не може бути розірваний, та на який орендар домовився орендувати актив.

**10. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ****Операційне середовище**

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Керівництво вважає, що Компанія нарахувала всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснила нарахування податкових зобов'язань виходячи з оцінки керівництвом імовірної величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного законодавства.

**11. ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ**

За результатом всіх видів діяльності в 2015 році Компанією отриманий збиток в розмірі 92140 тис. грн.

**12. ІНШИЙ ФІНАНСОВИЙ ДОХІД**

Інший дохід отриманий Компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року складає 38057 тис. грн.,

**Невизначені податкові позиції**

Керівництво оцінює невизначені податкові позиції Компанії на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються у відношенні податків, визначаються керівництвом як податкові позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдається відстояти у випадку, якщо такі позиції будуть оскаржені податковими

**ТОВ «ФК «Фактор Плюс»**

органами, на підставі тлумачення Компанією податкового законодавства, що вступило або практично вступило в силу на кінець звітного періоду, і будь якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань.

**Оподаткування**

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

Доходи з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

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

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

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

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

Тимчасові різниці можуть бути:

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

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

**Податкова база активу** - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу.

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

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

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

**13. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ**

Пов'язаними сторонами вважається сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на поняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль - зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Компанії включають ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно якої у Компанії є істотний вплив.

В 2015 році Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Компанією в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

**14. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії піддаються наступним фінансовим ризикам: кредитний ризик, ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

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

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

**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 ціновий 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, облігації та інші фінансові інструменти.

**Інший ціновий 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.

**Валютний ризик** - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Товариство не має операцій з іноземною валютою.

**Відсотковий ризик** - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринко-

вих відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи так і на справедливую вартість чистих активів.

Значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України. У разі зростання відсоткових ризиків Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

**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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Для того, щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікації свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

**15. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

**16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Після звітної дати (31 грудня 2015 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності

Генеральний директор

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС»**

на 31 грудня 2015 року.

м. Київ - 2016

**Цей аудиторський висновок адресується:**

- Власникам та керівництву ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС»;
- Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС», що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) компанії на 31 грудня 2015 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки станом на вищевказану дату.

**Основні відомості про Товариство**

Повна найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ФАКТОР ПЛЮС
Код ЄДРПОУ	37881514
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Щорса, будинок 31
Дата державної реєстрації	14 жовтня 2011 року
Орган державної реєстрації Статуту	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Дата внесення останніх змін до статуту	29 грудня 2015 року
Перелік дозволів на провадження певних видів діяльності	Свідоцтво Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України ФК № 302 від 08.12.2011 року, код фінансової установи 13, на здійснення діяльності без отримання ліцензії щодо надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів та факторингу.
Види діяльності за КВЕД	64.99- Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення); 64.19 - Інші види грошового посередництва; 64.92 - Інші види кредитування.
Керівник	Крамаренко Антон Дмитрович (Протокол Загальних зборів учасників № 3 від 22.12.2011 року, наказ № 03-К від 23.12.2011 року)
Головний бухгалтер	Сіглов Олександр Володимирович, наказ № 03/03-14 від 03 березня 2014 року.
Кількість працівників	3

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової

## ТОВ «ФК «Фактор Плюс»

звітності та який внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства, або помилки.

**Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені прогнози управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність». Нами отримано аудиторські докази, того що ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС» здатне продовжувати свою господарську діяльність.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлювання умовно-позитивної думки.

**Підстава для висловлення умовно позитивної думки**

Управлінський персонал «ФК»ФАКТОР ПЛЮС» не здійснив оцінку за справедливою вартістю цінних паперів, обіг яких було призупинено Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Цей факт є суттєвим для фінансової звітності Товариства, але не всеохоплюючим, оскільки балансова вартість таких цінних паперів складає 2,8% від загальної вартості усіх фінансових інвестицій та 0,55% від валюти балансу Товариства..

**Умовно-позитивна думка.**

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАКТОР ПЛЮС» на 31 грудня 2015 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Звіт про виконання інших законодавчих і нормативних актів.****Розмір та стан формування статутного капіталу.**

Первинна реєстрація статуту ТОВ "Фінансова компанія "ФАКТОР ПЛЮС" була здійснена Печерською РДА міста Києва 14.10.2011 року.

До складу учасників увійшли:

-ТОВ"ДЕВЕЛОПМЕНТ ЦЕНТР", яке є юридичною особою за законодавством України та зареєстроване Голосівською РДА міста Києва 21.11.2006 року, код ЄДРПОУ 34715489, частка у статутному капіталі складає 100 %, або 3 000 000 гривень.

Внесок до статутного капіталу ТОВ"ДЕВЕЛОПМЕНТ ЦЕНТР" здійснило 31.10.2011 року в повному обсязі ( 3 000 000) гривень згідно виписки з АТ "Банк "Національні інвестиції", МФО 300498.

У протоколі загальних зборів учасників № 4 від 04 січня 2012 року зафіксовано рішення про передачу(продаж) Товариством з обмеженою відповідальністю «ДЕВЕЛОПМЕНТ ЦЕНТР» своєї частки у статутному капіталі ТОВ "Фінансова компанія "ФАКТОР ПЛЮС" в обсязі 100% на користь Компанії «НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД», юридичної особи за законодавством Республіки Кіпр, сертифікат інкорпорації HE 299081, даний 29 грудня 2011 року, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Саламінос 14,1036, Нікосія, Кіпр, від імені якої на підставі довіреності від 01 лютого 2013 року діє Крамаренко Віталій Дмитрович.

Зміни до Статуту ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФАКТОР ПЛЮС" зареєстровано Печерською РДА міста Києва 04 січня 2012 року.

Загальними зборами учасників (Протокол « 28/12/15 від 28.12.2015 року) прийнято рішення про розподіл нерозподіленого прибутку за 2014 рік, а саме – збільшити статутний капітал Товариства на 2,5 млн. грн.

Нова редакція Статуту зареєстрована 29.12.2015 року, в якій загальний розмір Статутного капіталу становить 5,5 млн. грн( п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Розмір внесеного статутного капіталу відповідає установчим документам та сформовано грошовими коштами.

**Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.**

Станом на 31.12.2015 року чисті активи ТОВ "ФК"ФАКТОР ПЛЮС" складають:

Рядок	Найменування показника	Значення показників на кінець звітного періоду (31 грудня 2015 року), тис. грн.
1.	Активи	
1.1.	Необоротні активи	59
1.2.	Оборотні активи	55 819
1.3.	Разом активи (рядок 1300 ф.№1)	55 878
2.	Зобов'язання	
2.1.	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0
2.2.	Поточні зобов'язання і забезпечення	25 800
2.3.	Разом зобов'язань	25 800
3.	Чисті активи (рядок 1.3. -2.3)	30 078
4	Власний капітал у тому числі:	
4.1	Статутний капітал	5 500
4.2.	Капітал у дооцінках	2 178
4.3.	Нерозподілений прибуток	22 400
5.	Перевищення вартості чистих активів ТОВ "ФК"ФАКТОР ПЛЮС" розміру зареєстрованого статутного капіталу проводиться за формулою: (рядок 3 – рядок 4.1)	24 578

Вартість чистих активів ТОВ " ФК"ФАКТОР ПЛЮС" станом на 31.12.2015 р. становить

30 078 тис. грн. , що більше розміру статутного капіталу на 24 578 тис. грн., що свідчить про виконання вимог, передбачених пунктом 4 статті 144 ЦКУ.

**Наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів**

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що ТОВ "ФК"ФАКТОР ПЛЮС" не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

**Інформація про пов'язаних осіб**

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

Компанія «НОСАДЕЛ ЛІМІТЕД», юридична особа за законодавством Республіки Кіпр, сертифікат інкорпорації HE 299081, даний 29 грудня 2011 року, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Саламінос 14,1036, Нікосія, Кіпр., яка володіє 100% розміру статутного капіталу  
Директор Крамаренко Антон Дмитрович

**Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

Станом на 31.12.2015 р. відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

**Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан**

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

**Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року, порядку виконання значних правочинів та стану корпоративного управління**

Протягом 2015 року не відбувалося подій, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан ТОВ "ФК"ФАКТОР ПЛЮС".

**Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Товариства фірма «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 23 грудня 2015 року (рішення АПУ від 23 грудня 2010 року №224/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Реєстраційний № 0102 від 06.02.2014 р. Термін дії свідоцтва – з 06.02.1014 р. до 23.12.2015р. Свідоцтво видано Нацкомфінпослуг 06.02.2014, Розпорядження № 317
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail:Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Інформація про аудиторів, які брали участь в аудиторській перевірці:	
Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.2003 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1998 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиту	04.04.2016р.
Дата закінчення проведення аудиту	12.04.2016 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиту	№ 04/04 ТОВ ФК від 04.04.2016 р.
Дата складання аудиторського висновку	12.04.2016 р.