

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2017р.

м. Київ 2018 рік

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2017 рік.

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ».
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2017 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
 - 1) Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - 2) Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - 3) Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - 4) Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - 1) Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товариства;
 - 2) Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - 3) Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - 4) Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - 5) Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор

Гуцул О.В.

Головний бухгалтер

Сокол С.Є.



МП

31 січня 2018 р.



Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960
Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКДПФХРП 000196 чинне до 19 грудня 2018 року,
Свідоцтво Нацфінпослуг №0145 чинне до 19 грудня 2018 року
Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. (044) 233-41-18

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ
КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2017 року

Адресати:

- Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг;
- Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ»

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 39992082, місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Набережно-Лугова, буд., (надалі за текстом «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Поточні фінансові інвестиції, утримувані для продажу, обліковуються на звітну дату на суму 5051 тис. грн. Справедлива вартість цих фінансових інвестицій Товариством визнається на рівні балансової вартості інвестицій. За твердженням керівництва справедливою вартістю фінансових інвестицій, утримуваних для продажу, що входять до складу активів Товариства, за обмежених обставин є балансова вартість, як найбільш наближена оцінка справедливої вартості, враховуючи широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості.

Аудитор не мав змоги отримати достатні та належні аудиторські докази з обґрунтування думки щодо визначення справедливої вартості інвестицій на рівні балансової вартості, як найбільш наближеної оцінки. Існує невизначеність щодо можливої вартості реалізації фінансових інвестицій.

Товариство у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2017 року відобразило фінансові активи зі строком погашення більше одного року в оборотних активах, що не відповідає вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 Подання фінансової звітності, так як такі активи повинні подаватися в непоточних активах. Це стосується статті «Векселі одержані» в якій поданий один вексель на суму 325 тис. грн., строк погашення яких значно більше чим один рік. Таким чином, Товариству необхідно провести перекласифікацію статті «Векселі одержані» із оборотних активів в необоротні.

Фінансові активи по статті «Векселі одержані» на дату Балансу оцінені Товариством по номінальній вартості на суму 325 тис. грн., але у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка, інвестиції які утримуються до погашення, після первісного визнання, суб'єктові господарювання слід оцінювати за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Виконання вимог Міжнародного стандарту, щодо оцінки фінансових інвестицій які утримуються до погашення, на думку аудитора, потребує внесення коригувань до фінансової звітності, а саме зменшення фінансових активів «векселі одержані» на суму 65 тис. грн. та збільшення витрат на цю суму. Таке коригування є суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих

заявляю. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх на основі для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалося під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Чому ми вважаємо це питання ключовим для аудиту?	Що було зроблено в ході аудиту?
<p>1. Визначення та оцінка дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цьому оскільки дебіторська заборгованість складає 56,7% вартості активів Товариства станом на 31.12.2017 року</p> <p>Від коректності оцінки фінансових активів (за справедливою вартістю) залежать фінансові показники діяльності Товариства, а також оцінка ризиків діяльності Товариства у зв'язки з тим, що не можливо з абсолютною впевненістю передбачити неповернення, затримки чи несвоєчасне повернення суми дебіторської заборгованості.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тестування ключових питань контролю, яке здійснює управлінський персонал щодо оцінки підходів до ідентифікації/верифікації клієнта/контрагента: -аналіз правильності документального оформлення факторингових операцій, шляхом дослідження первинних документів з погляду правильності їх оформлення, достовірності, доцільності і законності операцій, відображених у них; -перевірку правильності оцінки віднесеної суми грошової вимоги згідно із актами звірки, сформованими боржником, а також оцінки правильності визначення доходу від наданих послуг факторингу відповідно до чинного законодавства.

Інша інформація.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за звітні дані фінансової установи.

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на звітні дані фінансової установи та, відповідно, ми не висловлюємо аудиторську думку чи робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації, а саме звітних даних.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією (інформацією щодо звітних даних) та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. На основі проведеної нами роботи, ми зробили висновок, що не існує суттєве викривлення інформації щодо звітних даних Товариства та аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які необхідно включити до звіту.

Звітність складається Товариством та подається у відповідності до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27 січня 2004 року N27, та відповідно до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26 вересня 2017 року N3840.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, 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 привернути 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. Тим не менш, 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 лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась 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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого

питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Розгляд вимог законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ».

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо вимог до аудиторських звітів, що подаються до Національної комісії що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (надалі по тексті – Нацфінпослуг) за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2017 рік, надаємо наступну інформацію Товариства:

2.1. Товариство повідомляло Нацкомфінпослуг про всі зміни даних, зазначених у документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, протягом 30 календарних днів з дня настання таких змін. Зміни в 2017 році:

26 квітня 2017 року згідно листа № 26-04/01 було надано інформацію про діючий ВЕБ – Сайт <http://pcfactoring.com.ua>

2.2. Товариство надає клієнту (споживачу) інформацію відповідно до статті 12 Закону про фінпослуги, а також розміщує інформації, визначену частиною першою статті 12 зазначеного закону, на власному веб-сайті (<http://pcfactoring.com.ua>);

2.3. Товариство розкриває інформацію відповідно до вимог частин четвертої, п'ятої статті 121 Закону про фінансові послуги, зокрема шляхом розміщення її на власному веб-сайті (<http://pcfactoring.com.ua>).

2.4. Товариство розміщує внутрішні правила надання фінансових послуг на власному веб-сайті (<http://pcfactoring.com.ua>) не пізніше наступного робочого дня після дати набрання ними чинності 24 квітня 2017 року.

2.5. Товариство дотримується вимог статті 10 Закону про фінансові послуги щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів. Станом на 31.12.2017 року конфлікту інтересів не відбувалось.

2.6. Відповідність приміщень, у яких здійснюється обслуговування клієнтів (споживачів) Товариства, доступності для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат.

Аудитору надано висновок експерта з технічного обслуговування будівель та споруд Скорук Л.М.(кваліфікаційний сертифікат серія АЕ № 001591, виданий Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово- комунального господарства України), станом на 11 листопада 2017 року, який підтверджує можливість доступу для осіб з інвалідністю та інших мало мобільних груп населення до нежитлових приміщень за адресою: 04071, м. Київ, вул. Набережно Лугова, буд.8 відповідно до норм та правил зазначених в ДБН В.2.2-17:2006 «Доступність будівель і споруд для мало мобільних груп населення», у яких здійснюється обслуговування клієнтів (споживачів) Товариства.

2.7. Товариство розміщує інформацію про умови доступності приміщення для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення у місці, доступному для візуального сприйняття клієнтом (розміщено у кутку споживача м. Київ вул. Набережно – Лугова 8)

2.8. Товариство надає інформацію 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.

Відокремлених підрозділів не має.

2.9. Товариство забезпечує зберігання грошових коштів і документів та наявність необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону), та дотримання вимог законодавства щодо готівкових розрахунків, установлених Постановою НБУ № 637 та Постановою НБУ № 210.

Для зберігання документів Товариство має сейфи. Товариство не здійснює розрахунки готівковою, сейфи для зберігання готівки у офісному приміщенні не передбачено. Офіс Товариства знаходиться під цілною добовою охороною.

2.10. Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов № 913, а саме :«Фінансова установа зобов'язана дотримуватися обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності.», та розділом 2 Положення № 1515.

Товариство надає виключно послуги факторингу.

2.11. Товариство дотримується затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, які відповідають встановленим до таких правил вимогам статті 7 Закону про фінпослуги, статей 10,

15, 18, 19 Закону про споживачів, та укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до таких правил.

Правила надання фінансових послуг з факторингу затверджені Протоколом № 3 від 24 квітня 2017 року.

2.12. В договорах Товариства про надання фінансових послуг обов'язково є посилання на внутрішні правила надання фінансових послуг які затверджені Протоколом № 3 від 24 квітня 2017 року.

2.13. Товариством надаються фінансові послуги на підставі договору, який відповідає вимогам статті 6 Закону про фінпослуги, стаття 18 Закону про споживачів, розділу II Закону про споживче кредитування, статті 10561 ЦКУ та положенням внутрішніх правил надання фінансових послуг Товариством затверджено Протоколом № 3 від 24 квітня 2017 року.

2.14. Товариство дотримується вимог щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов № 913, а саме: «Господарську діяльність з надання фінансових послуг у частині залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення можуть провадити кредитні спілки виключно після отримання відповідної ліцензії. Іншим фінансовим установам забороняється залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення»

2.15. Розкриття інформації Товариства у повному обсязі щодо змісту статей балансу, питома вага яких становить 5 і більше відсотків відповідного розділу балансу.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ».

Показник	Дані
1. Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
2. Скорочена назва	ТОВ «ФК «ПРОФІТ КАПІТАЛ»
3. Код за ЄДРПОУ	39992082
4. Місцезнаходження	04071, м. Київ, вул. Набережно Лугова, буд.8
5. Державна реєстрація – дата Орган реєстрації № запису	04.09.2015 р. відділ державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Деснянського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 1 066 102 0000 012149
6. Учасники Товариства станом на 31.12.2017 року.	1.Юридична особа резидент України ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФІТ ПЛЮС КОМПАНІ», зареєстровано за адресою 04071, м. Київ, вул. Набережно- Лугова, буд.8, частка у статутному капіталі становить 49,78% від загального розміру статутного капіталу Товариства та складає 5 005 329,12 грн.; 2.Фізична особа – Громадянка України Заєць Ольга Григорівна, яка зареєстрована за адресою 03110, м. Київ, вул. Семенівська буд. 11 кв. 52 , частка в статутному капіталі становить 25,36%від загального розміру статутного капіталу Товариства, що в сумі складає 2 550 558,88 грн.; 3.Фізична особа – Громадянин України Тихоненко Дмитра Петровича, якій зареєстрований за адресою: Полтавська область м. Полтава, пров. Хорольський, буд.3, кв. 14, частка в статутному капіталі становить 24,86% від загального розміру статутного капіталу Товариства, що в сумі складає 2 500 000,00 грн.
7. Основні види діяльності за КВЕД 2010	64.19 Інші види грошового посередництва
8. Номер та дата видачі Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи	Свідоцтво серія ФК №647, видане розпорядженням Національної комісії, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг №2545від 20.10.2015 р., реєстраційний №13103217, код фінансової установи 13. Види фінансових послуг: Надання гарантій Надання поручительств Надання позик Факторинг Фінансовий лізинг Надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів Залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення
9. Директор Головний бухгалтер	Гуцул Олена Василівна з 11 листопада 2016року (Протокол №16 від 10.11.2016) по теперішній час; Сокол Світлана Євгенівна з 01 листопада 2016 року Наказ № 18 від 01.11.2016 року по теперішній час.
10. Розмір статутного капіталу на 31.12.2017 р.	10 055 888 (десяти мільйонів п'ятдесят п'ять тисяч вісімсот вісімдесят вісім) гривень 00 копійок

Ліцензія на право здійснення діяльності, отримані на підставі Закону України «Про ліцензування певних видів господарської діяльності» №1775-III від 01.06.2000 року, а саме на надання послуг з факторингу, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, номер рішення № 1716, дата прийняття рішення від 16.05.2017 року.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.
Розкриття інформації за видами активів.
Необоротні активи.

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Основні засоби

Облік основних засобів відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2017 року первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі Товариства складає 15 тис. грн. (комп'ютерна техніка та офісне обладнання), амортизація складає становить 5 тис. грн., залишкова вартість складає 10 тис. грн..

Згідно з обліковою політикою за МСФЗ при визначенні оцінки основних засобів після визнання таких активом, Товариство застосовує модель собівартості. Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу. Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводилось прямолінійним способом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта.

Оренда.

У звітному періоді Товариство орендувало офісне приміщення. Оренда є операційною, з правом подальшого перегляду строку оренди. Орендоване приміщення знаходиться за адресою: 040171, Україна, м. Київ, вул. Набережно-Лугова, будинок 8. Протягом 2017 року Товариство не мало нерухомості у власності та не мало основних засобів у фінансовій оренді.

Оборотні активи.

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Запаси.

Запаси Товариства визнаються, оцінюються та обліковуються згідно діючим нормативним вимогам МСБО 2 «Запаси». Станом на 31.12.2017 р. за даними обліку та звітності Товариства запаси склали 1 тис. грн.

Згідно облікової політики Товариства запаси враховуватися наступним чином:

- запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої ціни продажу;
- при списанні запасів Товариство застосовує формулу оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво з надання страхових послуг за методом FIFO.

Фінансові активи

Облік фінансових інвестицій в Товаристві здійснюється відповідно МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Станом на 31.12.2017 року векселі одержані складають 325 тис. грн. Векселі одержані ТОВ «Компанія МКС ГРУП» код ЄДРПОУ 41405271, термін погашення 27.12.2021 року.

Товариство у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2017 року відобразило фінансові активи зі строком погашення більше одного року в оборотних активах, що не відповідає вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 Подання фінансової звітності, так як такі активи повинні подаватися в непоточних активах. Це стосується статті «Векселі одержані» в якій поданий один вексель на суму 325 тис. грн., строк погашення яких значно більше чим один рік. Таким чином, Товариству необхідно провести перекласифікацію статті «Векселі одержані» із оборотних активів в необоротні.

Фінансові активи по статті «Векселі одержані» на дату Балансу оцінені Товариством по номінальній вартості на суму 325 тис. грн., але у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка, інвестиції які утримуються до погашення, після первісного визнання, суб'єктові господарювання слід оцінювати за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Виконання вимог Міжнародного стандарту, щодо оцінки фінансових інвестицій які утримуються до погашення, на думку аудитора, потребує внесення коригувань до фінансової звітності, а саме зменшення фінансових активів «векселі одержані» на суму 65 тис. грн. та збільшення витрат на цю суму. Таке коригування є суттєвим, але не всеохоплюючим.

Станом на 31.12.2017 року Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі становить 7874 тис. грн. та складається з суми відступлення права грошової вимоги по укладеним договорам факторингу у 2017 році, термін погашення яких до наступних 12 календарних місяців.

Станом на 31.12.2017 року поточні фінансові інвестиції становлять 5671 тис. грн. та представлені:
-Частка у статутному капіталі товариства ТОВ «Профіт Плюс Компані» на суму 5051 тис. грн.. На звітну дату обчислюються як поточна, оскільки за твердженням керівництва придбана з метою подальшого продажу в наступні 12 календарних місяців.

Справедлива вартість фінансових інвестицій Товариством визнається на рівні балансової вартості. За твердженням керівництва справедливою вартістю фінансових інвестицій, утримуваних для продажу, що входять до складу активів Товариства, за обмежених обставин є балансова вартість, як найбільш наближена

справедливої вартості, враховуючи широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості.

Аудитор не мав змоги отримати достатні та належні аудиторські докази з обґрунтування думки щодо визначення справедливої вартості інвестицій на рівні балансової вартості, як найбільш наближеної оцінки. Існує невизначеність щодо можливої вартості реалізації фінансових інвестицій.

- вкращення на депозитний рахунок в банку ПАТ «АЛЬФА БАНК» у м. Києві на термін більше 3-х місяців на суму 620 тис. грн..

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2017 року становить 1 тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток 1 тис. грн..

Грошові кошти.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства, а саме «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженого постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. №22 із змінами та доповненнями.

Станом на 31.12.2017 року залишок грошових коштів Товариства на поточному рахунку становить 1 тис. грн., що підтверджується виписками банку. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Вплив інфляції на монетарні статті.

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

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшились на 5080 тис. грн., і, відповідно, складають 13883 тис. грн. (ряд.1300 форми №1 «Баланс»). Збільшення загальної вартості активів відбулось, в основному, за рахунок збільшення іншої поточної дебіторської заборгованості..

Розкриття інформації щодо зобов'язань і забезпечень.

Інформація про зобов'язання і резерви, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Облік і визнання забезпечень резервів Товариства відображається в фінансовій звітності згідно МСБО37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Поточні зобов'язання і забезпечення.

Станом на 31.12.2017 р.:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 82 тис. грн.;

- за розрахунками з бюджетом 10 тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток 10 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання складають 3681 тис. грн. та представлені заборгованістю за договорами поворотної фінансової допомоги, термін погашення яких 22.06.2018 року та 21.11.2018 року.

Поточні зобов'язання Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшились на 1728 тис. грн і відповідно складають 3774 тис. грн. (ряд.1695 форми №1 «Баланс»). Збільшення інших поточних зобов'язань Товариства відбулось за рахунок збільшення інших поточних зобов'язань.

Розкриття інформації стосовно формування статутного капіталу та розміру власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ».

Розкриття інформації щодо обліку власного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2017 року зареєстрований (пайовий) капітал Товариства становить 10 055 888 (десяти мільйонів п'ятдесят п'ять тисяч вісімсот вісімдесят вісім) грн. 00 коп., що відповідає статутним документам.

Станом на 31.12.2017 року розподіл розміру часток у статутному капіталі Товариства наступний:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФІТ ПЛЮС КОМПАНІ» частка якого становить 49,78% від загального розміру статутного капіталу Товариства, що в грошовій формі складає 5 005 329,12 грн.,

- Громадянка України Заєць Ольга Григорівна, частка якої становить 25,36% від загального розміру статутного капіталу Товариства, що в грошовій формі складає 2 550 558,88 грн.;

- Громадянин України Тихоненко Дмитро Петрович, частка якого становить відповідно 24,86% від загального розміру статутного капіталу Товариства, що в грошовій формі складає 2 500 000,00 грн.

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал Товариства сплачено учасниками в виключно грошовій формі в повному обсязі, а саме:

1) Учасником Товариства юридичною особою ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФІТ ПЛЮС КОМПАНІ" внесено до статутного капіталу Товариства 5005329.12 грн.12 коп.;

2) Учасником Товариства Заець Ольга Григорівна внесено до статутного капіталу Товариства 2550558.88 грн.88 коп.;

3) Учасник Товариства Тихоненко Дмитро Петрович внесено до статутного капіталу Товариства 2500000.00 грн.00 коп.

Станом на 31.12.2017 року Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в повному обсязі виключно грошовими коштами розмірі 10 055 888 (десяти мільйонів п'ятдесят п'ять тисяч вісімсот вісімдесят вісім) грн. 00 коп., що відповідає розміру, визначеному в Статуті Товариства.

Інформація про власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ»

Станом на 31.12.2017р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ» становить 10109 тис. грн. та має наступну структуру:

Таблиця 3 (тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	на 31.12.2017р.	на 31.12.2016р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10056	10056
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	53	1
Неоплачений капітал	1425	-	(3300)
Витучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього власного капіталу	1495	10109	6757

Власний капітал складається із:

- Зареєстрованого статутного капіталу, який становить 10056 тис. грн., та відображає зафіксовану в статутних документах загальну вартість активів, які є внесками учасників до капіталу Товариства. Сплачений статутний капітал учасниками Товариства в повному обсязі виключно грошовими коштами становить у сумі 10 055 888 (десяти мільйонів п'ятдесят п'ять тисяч вісімсот вісімдесят вісім) грн. 00 коп.
- Нерозподіленого прибутку в сумі 53 тис. грн..

Розкриття інформації про доходи та витрати.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід».

Товариство дотримується вимог МСБО 18 „Дохід”, а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

Доходи за 2017 рік:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 1806 тис. грн.;
- інші доходи в сумі 24732 тис. грн., що є доходами отриманими від погашення відступлення прав грошових вимог;
- інші фінансові доходи складають 65 тис. грн., та є з отриманими відсотками за розміщення коштів на депозитному рахунку.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів.

Витрати Товариства в 2017 році складаються з :

- Адміністративні витрати на суму 6493 тис. грн.
- Інші операційні витрати на суму 20047 тис. грн..

Витрати з податку на прибуток складають 11 тис. грн..

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у розмірі 52 тис. грн..

Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку відображений у формі звітності "Звіт про сукупний дохід" за 2017 рік.

Звіт про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ» складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів».

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2017 року на рахунку у банку складає 1 тис. грн. Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання станом на 31.12.2017 року.

Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі).

Протягом 2017 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до збільшення розміру власного капіталу, наступні:

Внески учасників Товариства у сумі 3300 тис. грн. ;

Отриманий прибуток в сумі 52 тис. грн..

Операції з власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників, не відбувались протягом 2017 року.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 10109 тис. грн.

Облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Розкриття інформації про зв'язані сторони.

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Товариство розкриває у фінансовій звітності за 2017 рік інформацію, необхідну для привертання уваги щодо можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції в Примітці «Інформація про операції з пов'язаними сторонами».

Станом на 31.12.2017 року зв'язаними сторонами Товариства є:

Юридична особа - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФІТ ПЛЮС КОМПАНІ», частка у статутному капіталі становить 49,78% від загального розміру статутного капіталу Товариства та складає 5 005 329,12 грн.;

Фізичні особи:

- Громадянка України Заєць Ольга Григорівна, частка в статутному капіталі становить 25,36% від загального розміру статутного капіталу Товариства, що в сумі складає 2 550 558,88 грн.;

- Громадянин України Тихоненко Дмитра Петровича, частка в статутному капіталі становить 24,86% від загального розміру статутного капіталу Товариства, що в сумі складає 2 500 000,00 грн.

- Директор Товариства – Гуцул Олена Василівна.

Виплачена сума заробітної плати управлінському персоналу Товариства за 2017 рік становить 94 тис. грн.

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати не здійснювались.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер

відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції в Примітці «Інформація про операції з пов'язаними сторонами». Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з учасниками Товариства, іншими зв'язаними сторонами, що виходять за межі господарської діяльності.

Розкриття інформації щодо можливості ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ» безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

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.

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства. Але не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Розкриття інформації щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ» облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності

Основні принципи організації бухгалтерського обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом №1-ОП від 18.02.2016 року «Про облікову політику» та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Протягом звітного 2017 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики крім змін, які відбулись в частині змін чинного законодавства України.

Керівництво використовує оцінки і припущення, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Фінансову звітність підготовлено управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Розкриття інформації щодо перевищення вартості чистих активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ» над зареєстрованим розміром статутного капіталу станом на кінець звітного періоду

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів здійснюється з метою реалізації положень ст. 144 Цивільного кодексу України «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю», зокрема п.4. «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство вважається ліквідаційним.»

Згідно наданої інформації розрахунок вартості чистих активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2017 року представлений в таблиці:

Таблиця 2

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Активи (строка 1300 Балансу), усього	13883	8803
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього+ сума нематеріальних активів /рядок балансу 1000/	3774	2046
Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2017 року: загальна сума активів/рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань /сума рядків балансу 1595,1695, 1700, 1800)	10109	6757
Сплачений Статутний капітал	10056	5056
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром сплаченого статутного капіталу	53	1701

На кінець звітного періоду вартість нетто-активів (чистих активів) Товариства складає 10119 тис. грн. та на 53 тис. грн. перевищує розмір сплаченого статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам статті 144 п.4 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації щодо управління ризиками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ»

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.

Управління ризиками Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, що включає їх ідентифікацію, оцінку, упередження та уникнення.

Відповідно до вимог чинного законодавства Товариством запроваджено систему управління ризиками та затверджено Положення про Систему управління ризиками діяльності з надання фінансових послуг (Наказ № 2-УР від 18.02.2016р.)

Розкриття інформації щодо адекватності організації та проведення ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ» внутрішнього аудиту (контролю)

Згідно статуту Товариства, служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства.

Загальними зборами згідно протоколу від 17.02.2016 року №2/1 створено службу внутрішнього аудиту, та затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту та Положення про систему внутрішнього аудиту і призначено внутрішнього аудитора. Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2017 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

При проведенні аудиту фінансової звітності за 2017 рік були розглянуті політики та процедури у системах бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю які стосуються тверджень у фінансових звітах.

За результатами перевірки аудитор дійшов висновку, що система внутрішнього контролю щодо організації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також моніторинг системи внутрішнього контролю в цілому відповідають розміру і структурі фінансової компанії.

Протягом 2017 року факти порушення внутрішніх правил учасниками Товариства та виконавчого органу фінансової установи, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг, відсутні. Скарги протягом 2017 р. стосовно надання фінансових послуг Товариством не надходили. У 2017 р. позови до Товариства стосовно наданих фінансових послуг відсутні.

Результати функціонування служби внутрішнього аудиту (контролю) викладені у звіті внутрішнього аудитора за 2017 рік. За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

III. Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Аудиторська фірма "Аудит-Стандарт" Свідоцтво АПУ № 3345

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2013 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 року.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР:	196, серія та номер Свідоцтва: П 000196, строк дії Свідоцтва продовжено з 24 лютого 2014 року до 19 грудня 2018 року.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А», виданий Аудиторською палатою України 13 квітня 2006 року, дійсний до 13.04.2021 року);
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Відомості про умови договору на проведення аудиту	Договір № 2-1-15/01 від 15.01.2018 року
Дата початку проведення аудиту	15.01.2018р.
Дата закінчення аудиту	14.03.2018р.
Місце проведення аудиту	04071, м. Київ, вул. Набережно Лугова, буд.8

Директор
ТОВ „АФ„АУДИТ – СТАНДАРТ”



Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. „А”

Дата складання аудиторського висновку: 14 березня 2018 року.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	1
за ЄДРПОУ		
39992082		
за КОАТУУ		
8036400000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
64.19		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
"ПРОФІТ КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

39992082

Подільський р-н в м. Кисві

за КОАТУУ

8036400000

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

240

Інші види грошового посередництва

за КВЕД

64.19

1 4

телефон 04071, м. Київ, вул. Набережно Лугова 8, +380684330090

тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

розрахунковий дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

зробити позначку "v" у відповідній клітинці);

стандартами) бухгалтерського обліку

стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2017 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код	На початок звітного	На кінець звітного
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Необоротні активи	1000	-	-
Грошова вартість	1001	-	-
Нагромачена амортизація	1002	-	-
Зв'язані капітальні інвестиції	1005	-	-
Фінансові засоби	1010	14	10
Грошова вартість	1011	15	15
Знос	1012	(1)	(5)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Грошова вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Грошова вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Нагромачена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
Фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Віднесені податкові активи	1045	-	-
Знос	1050	-	-
Віднесені аквізиційні витрати	1060	-	-
Витрати коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	14	10
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	1	1
Виробничі запаси	1101	1	1
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Внески перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	325
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	1
з бюджетом	1136	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1155	3190	7874
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	5589	5671
Поточні фінансові інвестиції	1165	9	1
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	9	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Відставка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
на оборотні активи	1190	-	-
сього за розділом II	1195	8789	13873
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи аванс	1200	-	-
Баланс	1300	8803	13883

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
I. Власний капітал			
реєстрований (пайовий) капітал	1400	10056	10056
внесок до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
виплат у дооцінках	1405	-	-
запасовий капітал	1410	-	-
Еквівалентний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
резервний капітал	1415	-	-
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1	53
виплачений капітал	1425	(3300)	-
зачужений капітал	1430	-	-
інші резерви	1435	-	-
сього за розділом I	1495	6757	10109
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
висторчені податкові зобов'язання	1500	-	-
векселі зобов'язання	1505	-	-
довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
грошове фінансування	1525	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
страхові резерви	1530	-	-
з яких числі:	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
векселіні контракти	1535	-	-
акосний фонд	1540	-	-
гроші на виплату джек-поту	1545	-	-
сього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
довгострокові кредити банків	1600	-	-
векселі видані	1605	-	-
з яких кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
з яких:			
товари, роботи, послуги	1615	15	82
розрахунками з бюджетом	1620	-	10
з яких числі з податку на прибуток	1621	-	10
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
з яких кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
з яких кредиторська заборгованість за розрахунками з	1640	-	-
з яких кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
з яких кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
поточні забезпечення	1660	-	1
з яких майбутніх періодів	1665	-	-
висторчені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
з яких поточні зобов'язання	1690	2031	3681
сього за розділом III	1695	2046	3774
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
з яких вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8803	13883

Головний бухгалтер

/ Гуцул О. В. /

/ Сокол С. Є. /

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "ПРОФІТ КАПІТАЛ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
39992082		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 806	1 153
Валові зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії відрахувані, валова сума	2011	-	-
Премії передані у перестрахування	2012	-	-
Валова резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Валова частка перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Відшкодування реалізованої продукції (включаючи добуток, послуг)	2050	(-)	(-)
Валові операційні збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий добуток	2090	1 806	1 153
Витрати	2095	(-)	(-)
Витрати (виплати) від зміни у резервах довгострокових операцій	2105	-	-
Витрати (виплати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Валова частка страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Валова частка перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Операційні доходи	2120	-	-
Витрати:	2121	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Витрати від використання коштів, вивільнених від амортизації	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 493)	(99)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Витрати операційні витрати	2180	(20 047)	(1 738)
Витрати:	2181	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Чистий результат від операційної діяльності:			
Збиток	2190	-	-
Витрати	2195	(24 734)	(684)
Доходи від участі в капіталі	2200	-	-
Фінансові доходи	2220	65	18
Доходи	2240	24 732	667
Витрати:	2241	-	-
Витрати від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Доходи від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Витрати	2270	(-)	(-)
Витрати (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	63	1
збиток	2295	(-)	(-)
прибуток (дохід) з податку на прибуток	2300	(11)	-
збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	52	1
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходи (відток) необоротних активів	2400	-	-
Доходи (відток) фінансових інструментів	2405	-	-
Фінансові курсові різниці	2410	-	-
Чистий сумарний дохід асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сумарний дохід	2445	-	-
Чистий сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Збиток на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Чистий сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	52	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	33	2
Витрати на оплату праці	2505	274	72
Витрати на соціальні заходи	2510	60	24
Амортизація	2515	5	1
Інші операційні витрати	2520	26 168	1 738
РАЗОМ	2550	26 540	1 837

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	-	-

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Гуцул Олена Василівна

Сокол Світлана Євгенівна

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди	
2018	01 01
39992082	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ПРОФІТ КАПІТАЛ"
(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2017 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на початок року	4000	10056				1	(3300)		6757
Змінювання:									
Вимога збільшити політику	4005								
Випадковий прибуток	4010								
Витрати	4090								
Скорочення залишок на початок року	4095	10056				1	(3300)		6757
Частка прибутку (збиток) за звітний період	4100					52			52
Інші сукупний дохід за звітний період	4110								
вплив (узна) вибувства активів	4111								
вплив (узна) фінансових інструментів	4112								
Використання проваг різниці	4113								
Частка чистого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інші сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Здійснення до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, наведена до бюджету відплат до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заощадження	4225								
Внесок учасників:									
Внесок до капіталу	4240								
Позначення зборгованості з капіталу	4245						3300		3300
Вилучення капіталу:									
Виплати акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Випускання викуплених акцій (часток)	4270								
Виконання частки в капіталі	4275								
Введення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Оцінка (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Інші зміни в капіталі	4295								
Залишок на кінець року	4300	10056				62	3300		3352
						63			10109

Головний бухгалтер / Сокол С. Є. /

/ Гуцул О. В. /



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

КОДИ
2018 01 1
39992082

Дата (рік, місяць, число)

" - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА" за ЄДРПО

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 р.**

Форма №3 за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
входження від:			
продаж продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1806	1153
входження податків і зборів	3005	-	-
покупка майна за додану вартість	3006	-	-
входження фінансування	3010	-	-
входження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
входження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
входження від повернення авансів	3020	-	326
входження від виступів за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
входження від боржників, неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
входження від операційної оренди	3040	-	-
входження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
входження від страхових премій	3050	-	-
входження фінансових установ від повернення позик	3055	-	2943
всього надходження	3095	24797	5290
відходи на оплату:			
зарплата (робіт, послуг)	3100	(6409)	(2065)
внесок	3105	(221)	(58)
внесок на соціальні заходи	3110	(60)	(14)
внесок з податків і зборів	3115	(112)	(13)
внесок на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	-
внесок на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
внесок на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(110)	(13)
внесок на оплату авансів	3135	-	-
внесок на оплату повернення авансів	3140	(27500)	(9749)
внесок на оплату цільових внесків	3145	-	-
внесок на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
внесок фінансових установ на надання позик	3155	-	-
всього відходи	3190	(1286)	(14)
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-8984	-1201
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
надходження від отриманих:			
внесків	3215	-	-
дивидендів	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-
надходження від погашення позик	3230	-	-
надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої	3235	-	-
всього надходження	3250	-	-
відходи на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(4809)
необоротних активів	3260	-	(15)
внески за деривативами	3270	-	-
відходи на надання позик	3275	-	-
відходи на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	-	-
внески	3290	-	-
чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-4624
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
надходження від:			
власного капіталу	3300	3300	1700
повернення позик	3305	-	-
надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-

dl

з нарахування	3340	5676	4134
зростаючі			
зростаючі види	3345		
зростаючі товари	3350		
зростаючі засоби	3355		
зростаючі на оплату відсотків	3360		
зростаючі на оплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
зростаючі на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
зростаючі на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх	3375		
зростаючі	3390		
зростаючі до коштів від фінансової діяльності	3395	8976	5834
зростаючі до коштів за звітний період	3400	-8	9
зростаючі до коштів на початок року	3405	9	-
зростаючі до валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
зростаючі до коштів на кінець року	3415	1	9

Користувач

/ Гуцун О. В. /

Заступник бухгалтера

/ Сокол С. Є. /



ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПРОФІТ КАПІТАЛ»»
КОД ЄДРПОУ 39992082

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня

	Примітки	2017	2016
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Необоротні активи</i>			
Нематеріальні активи			
Основні засоби	6.6	10	14
Інвестиції, доступні для продажу	6.9	5376	5051
Інвестиції до погашення	6.10	620	538
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Інвестиційна нерухомість			
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	6.8	1	1
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6.7	7874	3190
Дебіторська заборгованість за розрахунками: у т.ч. податок на прибуток	6.7	1	
Необоротні активи, призначені для продажу			
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.11	1	9
		13883	8803
<i>Усього активи</i>			
<i>Власний капітал та зобов'язання</i>			
<i>Власний капітал</i>			
Сtatутний капітал	6.12	10056	10056
Емісійний дохід			
Неозначений капітал			(3300)
Резерв переоцінки основних засобів			
Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу			
Нерозподілені прибутки	6.13	53	1
Усього капітал		10109	6757
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою			
<i>Поточні зобов'язання</i>	6.14	3681	2031
Короткострокові забезпечення			
Короткострокові позики			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за фінансовою орендою			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.14	82	15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджету : податок на прибуток	6.14	10	
Поточні забезпечення	6.14	1	
Усього зобов'язань		3774	2046
Різниця власний капітал та зобов'язання		13883	8803

83

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід)
станом на 31 грудня 2017 року

в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2017	2016
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	6.1	1806	1153
Валовий прибуток	6.1	1806	1153
Інші доходи	6.2	24732	667
Витрати на збут			
Адміністративні витрати	6.4	6493	99
Інші витрати	6.4	20047	1738
Фінансові доходи	6.3	65	18
Фінансові витрати			
Прибуток до оподаткування		63	1
Витрати з податку на прибуток		11	
Прибуток від діяльності, що триває			
Виток від припиненої діяльності			
ПРИБУТОК ЗА РІК		52	1

24

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня

<u>Найменування статті, в тис. грн.</u>	<u>Примітка</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Найходження від:</i>			
Реалізації товарів, робіт, послуг		1806	1153
Відсотки від покупок і замовників			326
Відсотки за залишками коштів на поточних рахунках			-
Інші найходження		24797	9233
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товари (робіт, послуг)		6409	2065
Податки		221	58
Відрахувань на соціальні заходи		60	14
Зобов'язання із податків і зборів		224	26
Відсотки		27500	9749
Інші витрачання		1286	14
Чистий рух коштів від операційної діяльності		8984	1201
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Найходження від:</i>			
Реалізації фінансових інвестицій			
Отриманих відсотків			
Інші найходження			
<i>Витрачання:</i>			
Інші витрачання			4624
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			4624
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Найходження від:</i>			
Власного капіталу		3300	1700
Інші найходження		5676	4134
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		8976	5834
Чистий рух коштів за звітний період		8	9
Залишок коштів на початок року		9	
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів			
Залишок коштів на кінець року		1	9

25

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

	Вкладений акціонерний капітал	Емісійний дохід	Резерв переоцінки основних засобів	Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу	Неоплачений капітал	Не-розподілений прибуток/збиток	Усього власний капітал
Сальдо на 31 грудня 2016 року	10056				(3300)	1	6757
Випуск акціонерного капіталу							
Усього сукупний прибуток за рік						52	
Відшкодування боргованості з капіталу					3300		
Сальдо на 31 грудня 2017 року	10056					53	10109

Підписано та затверджено до випуску 31.01.2018р. від імені ТОВ «ФК «Профiт Капітал»

Директор

Головний бухгалтер



Гуцул О.В.

Сокол С.Є.

Інформація про ТОВ «ФІ» ПРОФІТ КАПІТАЛ»

ТОВ «ФІ» ПРОФІТ КАПІТАЛ» (надалі - «Товариство») зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Деснянського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 4 вересня 2015 року., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 066 102 0000 012149. Інші організаційно-правові форми та назви Товариства не здійснювались.

Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ : 39992082

Зміна юридичної та фактичної адреси відбулась 30.03.2016. Підприємство перейшло до Подільського району м. Києва та має адресу: Місцезнаходження: Україна, 04071, м. Київ, вул. Набережно-Лугань, буд. 8

Список на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2017р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2016	31.12.2017
	%	%
ТОВ «ПРОФІТ ПЛЮС КОМПАНІ»	49,78	49,78
Пашенко Дмитро Петрович	24,86	24,86
Захар Ольга Григорівна	25,36	25,36
Всього	100,0	100,0

Список на 31.12.2017 року виконані в повному обсязі умови по формуванню статутного капіталу. Статутний капітал становить 10 055 888 (Десять мільйонів п'ятдесят п'ять тисяч вісімсот вісімдесят вісім) грн. 00 коп.

Товариство має ліцензію на проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку фінансових послуг цінних паперів), а саме на надання послуг з факторингу, надана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, прийняття рішення № 1716 від 16.05.2017 року. Основним видом діяльності Товариства є надання послуг Факторингу.

Види діяльності за КВЕД 2010:

- 64.19 Інші види грошового посередництва (основний);
- 64.91 Фінансовий лізинг;
- 64.92 Інші види кредитування;
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), в.і.у.;
- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Предмет діяльності Товариства є включно:

- випуск платіжних документів, платіжних карток, дорожніх чеків та/або їх обслуговування, кліринг, інші форми забезпечення розрахунків;
- довірче управління фінансовими активами;
- надання поручительства;
- надання гарантій;
- факторинг;
- фінансовий лізинг;
- надання фінансових кредитів, за рахунок власних коштів;
- надання позик;
- залучення фінансових активів від юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення;
- діяльність з обліку валют;
- переказ коштів;

Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів

29

для прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Покращення (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.

Згідно ст.12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" Товариство складає звітність за МСФЗ.

Звітність складена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, що гарантує, як забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, збалансованої 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.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Наступні стандарти не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Компанія не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесено зміни в такі стандарти як:
МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» - набуває чинності 01.01.2018р.;
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - набуває чинності 01.01.2018р.;
МСФЗ 16 «Оренда» - набуває чинності 01.01.2019р.

Що стосується МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, як буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Що стосується МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ 9 в поточній редакції, що відображає результати першого етапу проекту Ради з МСФЗ на заміну МСФЗ 39, застосовується щодо класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФЗ 39.

Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Що стосується МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ 16 скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди. МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – що до оренди активів з незначною вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо

28

орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде коригувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

За рішенням керівництва Компанії МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Варушка по договорах з покупцями», МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовуються. На даний час керівництво Компанії оцінює вплив даних стандартів на свою фінансову звітність.

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) керівництвом Товариства 31.01.2018 року. Ні учасники, 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 сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2017 року по 31.12.2017 року.

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа 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 МСБО39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та використанням методів оцінки МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі, визначені визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і застосованих 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 розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та списання доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірювання.

12.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій чи 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.

12.3. Форми та назви фінансових звітів

Форми та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Складання звітів до фінансової звітності».

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р.,
- Звіт про власний капітал за 2017 р.,
- Промітки до річної фінансової звітності за 2017 р.,

12.4. 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 "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікуються відповідно до їх функцій.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні види надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

13. Облікові політики щодо фінансових інструментів

13.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Пов'язана політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

13.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквівалентами грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно

вартості у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Вартість визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється в національній 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 включені у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу здійснюється 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 в контрактних відношеннях щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю активу та сумою очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на дату оцінки, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких порівняно не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платіжоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів окремих членів у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні зміни у групі або географічному регіоні.

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

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно 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 оцінки»), що виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків на різних підставах.

Визначення балансової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

2.1.4. **Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату операцій у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату операцій у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом з моменту торгівлі.

Акції, які мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів не оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності обігу на основному ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь певного ринку, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається вартість на основному ринку або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доступних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Акції, які входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється оцінка за балансовою вартістю.

Для акцій, які 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 тимчасові з причини змін у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких компанія здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які вилучені зі Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності свідчень відносно обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, діяльності їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

2.1.5. **Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігові та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, використовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

2.1.6. **Зобов'язання. Кредити банків**

Відстрочені зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених умов:

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

82

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

Середні кредити банків 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 ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії зобов'язання з використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Зорвання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати такі операції у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Основні політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Основні засоби.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та розкриття її в фінансовій звітності здійснюється у відповідності з вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Власні активи.

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Орендовані активи.

Оренда (лізинг), за умовами якої до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, що випливають з права власності, класифікується як фінансовий лізинг. Об'єкти основних засобів, придбані в рамках фінансового лізингу, відображаються у фінансовій звітності в сумі мінімально з двох величин: справедливої вартості або приведеної до поточного моменту вартості мінімальних лізингових платежів на дату початку оренди за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Амортизація.

Амортизація по основним засобам нараховується за методом рівномірного нарахування вартості протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку або збитку. Амортизація нараховується з дати придбання об'єкта, а для об'єктів основних засобів, зведених господарським способом - з моменту завершення будівництва об'єкта і його готовності до експлуатації. За земельними ділянками амортизація не нараховується. Строки корисного використання різних об'єктів основних засобів представлені таким чином:

Землі	50 років
засоби меблі, приладдя і обладнання	5 років
транспортні засоби	5 років

3.4.2. Нематеріальні активи.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи і розкриття її в фінансовій звітності здійснюється у відповідності з вимогами МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Придбані нематеріальні активи відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Витрати на придбання ліцензій на спеціальне програмне забезпечення та його впровадження капіталізуються у вартості відповідного нематеріального активу. Витрати, безпосередньо пов'язані з випуском ідентифікованого унікального програмного забезпечення, контролюваного.

Підприємством, капіталізуються, створений нематеріальний актив визнається тільки в тому випадку, якщо існує висока вірогідність отримання від нього економічних вигод, перевищують витрати на його розробку, протягом більш ніж одного року, і якщо витрати на його розробку піддаються достовірній оцінці.

Створений підприємством нематеріальний актив визнається тільки в тому випадку, якщо підприємство має технічні можливості, ресурси і намір завершити його розробку і використовувати кінцевий продукт. Прямі витрати включають витрати на оплату праці розробників програмного забезпечення і відповідну частку накладних витрат. Витрати, пов'язані з дослідницькою діяльністю, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони виникли.

Наступні витрати, пов'язані з нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться. Витрати, пов'язані з розробкою або технічним обслуговуванням програмного забезпечення, визнаються як витрати в міру їх виникнення.

Амортизація по нематеріальних активах нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку або збитку. Терміни корисного використання нематеріальних активів складає 5 років

3.4.3 Знецінення активів.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації щодо знеціненню активів і розкриття її з фінансовій звітності здійснюється у відповідності з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Фінансові активи

Станом на кожен звітну дату фінансовий актив, не віднесений до категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, оцінюється на предмет наявності об'єктивних свідчень його можливого знецінення. Фінансові активи є знеціненими, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первісного визнання активу відбулася подія, що спричинило збиток. І що ця подія справила негативний вплив на очікувану величину майбутніх грошових потоків від даного активу, величину яких можна надійно розрахувати.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів (включаючи часткові цінні папери) можуть ставитися неплатежі або інше невиконання боржниками своїх обов'язків, реструктуризація заборгованості перед Компанією на умовах, які в іншому випадку Компанією навіть не розглядалися б, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для якого не будь цінного паперу.

Крім того, стосовно інвестиції в пайові цінні папери, об'єктивним свідченням знецінення такої інвестиції є значне або тривале зниження її справедливої вартості нижче її фактичної вартості. Ознаки, які свідчать про знеціненні дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, Товариство розглядає як на рівні окремих активів, так і на рівні портфеля. Всі такі активи, величина кожного з яких, взятого окремо, є значною, оцінюються на предмет знецінення в індивідуальному порядку. У тому випадку, якщо з'ясується, що перевірені окремо значення статей дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, не знецінилися, то їх потім об'єднують в портфель для перевірки на предмет знецінення, яке вже виникло, але ще не зафіксовано. Статті дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, величина яких не є окремо значною, оцінюються на

предмет знецінення в сукупності шляхом об'єднання в портфель тих статей дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, які мають подібні характеристики ризику.

При оцінці фактів, що свідчать про знецінення, Товариство аналізує історичні дані щодо ступеня ймовірності дефолту, строків відшкодування та сум понесених збитків, скориговані з урахуванням суджень керівництва щодо поточних економічних і кредитних умов, в результаті яких фактичні збитки, можливо, виявляться більше або менше тих, яких можна було б очікувати виходячи з історичних тенденцій. Щодо фінансового активу, який обліковується за амортизованою вартістю, сума збитку від знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка цього активу. Збитки визнаються у прибутку або збитку за період і відображаються на рахунку оціночного резерву, величина якого віднімається з вартості дебіторської заборгованості.

Відсотки на знецінений актив продовжують нараховуватися в результаті вивільнення дисконту. У разі настання будь-якої подальшої події, яка призводить до зменшення величини збитку від знецінення, відновлена сума, раніше віднесена на збиток від знецінення, відображається у складі прибутку або збитку за період. Збитки від знецінення інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію наявних для продажу, визнаються за допомогою перенесення до складу прибутку або збитку за період тієї суми накопиченого збитку, який раніше визнавався в іншому сукупному прибутку і представлявся в резерві змін справедливої вартості в складі власного капіталу.

Цей накопичений збиток від знецінення, виключається зі складу іншого сукупного прибутку і включається до складу прибутку або збитку за період, являє собою різницю між вартістю придбання відповідного активу за вирахуванням виплат основної суми та нарахованої амортизації і його поточної справедливої вартості за вирахуванням всіх збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутку або збитку за період. Зміни нарахованих резервів від знецінення, викликані зміною вартості з плином часу, відображаються як елемент процентних доходів.

Якщо згодом справедлива вартість знецінення боргового цінного паперу, класифікованої в категорію наявних для продажу, зростає і дане збільшення можна об'єктивно віднести до якоїсь події, що сталася після визнання збитку від знецінення у прибутку або збитку за період, то списана на збиток сума відновлюється, при цьому відновлювана сума визнається у прибутку або збитку за період. Проте будь-яке подальше відновлення справедливої вартості часткового знецінення цінного паперу, класифікованої в категорію наявних для продажу, визнається в іншому сукупному прибутку.

Не фінансові активи.

Балансова вартість не фінансових активів Товариства, відмінних від запасів і відкладених податкових активів, аналізується на кожен звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування величина відповідного активу. Щодо нематеріальних активів, які мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, відшкодовується величина яка розраховується щороку в один і той же час.

Сума очікуваного відшкодування, величина активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, являє собою найбільшу з двох величин: вартості при використанні цього активу (цієї одиниці) та його (її) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. При розрахунку вартості при використанні, очікувані в майбутньому потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням додаткової ставки дисконтування, що відображає поточну ринкову оцінку впливу зміни вартості грошей з плином часу і ризику, специфічні для даного активу. Для цілей проведення перевірки на предмет знецінення активів, які не можуть бути перевірені окремо, об'єднуються в найменшу групу, в рамках якої генерується приплив грошових коштів у результаті триваючого використання відповідних активів, і цей приплив

збільшого не залежить від припливу грошових коштів, що генерується іншими активами або групою активів («одиниця, яка генерує грошові потоки»).

Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить цей актив, виявляється вище його (її) величини відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у прибутку або збитку за період.

Збитки від знецінення одиниць, що генерують потоки грошових коштів, розподіляється пропорційно на зменшення балансової вартості інших активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць).

Відносно активів, на кожну звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються чинники оцінки, використані при розрахунку відповідної суми очікуваної величини відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, в якій вони відбивалися б, якби не був визнаний збиток від знецінення.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо оренди

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

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

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому 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 дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. 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 вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, плюс відповідні внески на соціальне страхування.

3.8.2. Виплати працівникам

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

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.9.2. Витрати за позиками

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

3.9.3. Операції з іноземною валютою

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

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

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи

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

4. 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 обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про точні 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.

4.1. 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 джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) 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 прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, 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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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 котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності частий прибуток та збиток.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз 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 визнання фінансового активу.

4.6. Використання ставок дисконтування

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. 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 МСБОЗ9 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)	Вхідні 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, котирування 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 вихідні грошові потоки

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

Товариство формує закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства

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.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

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	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	7874	3190	7874	3190
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	-	-	-	-	1	-	1	-

100

У т.ч. з податку на прибуток								
Інвестиції доступні до продажу	-	-	-	-	5671	5589	5671	5589
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	82	15	82	15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджету : податок на прибуток	-	-	-	-	10	-	10	-
Поточні забезпечення	-	-	-	-	1	-	1	-

54. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

55. 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
Інша поточна дебіторська заборгованість	7874	3190	7874	3190
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	1		1	
У т.ч. з податку на прибуток				
Фінансові інвестиції	5671	5589	5671	5589
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	82	15	82	15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджету : податок на прибуток	10		10	
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	1		1	

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

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.

41

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

тис. грн.

	2017 рік	2016 рік
Чистий дохід від операцій з Факторингу	1806	1153
Всього	1806	1153

6.2. Інші доходи

тис. грн.

	2017 рік	2016 рік
Доходи отримані від погашення відступлення прав грошових вимог	24732	667
Всього	24732	6667

6.3. Інші фінансові доходи

тис. грн.

	2017 рік	2016 рік
Нараховані відсотки по депозиту	65	18
Всього	65	18

6.4. Адміністративні, інші витрати

тис. грн.

	2017 рік	2016 рік
Амортизація	5	1
Заробітна плата	274	72
Внески на соціальне страхування	60	24
Послуги зв'язку та інтернет	32	1
Абонплата за використання ПО	396	-
Консультаційно – юридичний супровід, нотаріальні послуги (витрати пов'язані з досудовою роботою з боржниками по договорам відступлення прав грошових вимог)	5005	241
Навчання	-	15
Оренда приміщення, обладнання	90	92
Послуги біржи	14	312
Супровід ПО	580	41
Витрати на ліцензію	3	-
Розрахунково-касове обслуговування банків	19	4
Аудиторські послуги	15	2
Інші витрати (факторингові операції)	20047	1032
Всього	26540	1837

Операційні витрати Товариства складаються з адміністративних та інших операційних витрат.

6.5. Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період тис. грн:

31.12.2017р. 31.12.2016

Прибуток (збиток) до оподаткування	63	1
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	11	

Керівництво Товариства в порядку, передбаченому Податковим кодексом України, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

6.6. Основні засоби

тис. грн.

За історичною вартістю	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
31.12.2016 р.	-	-	-	-	-	-
Надходження	-	15	-	-	-	15
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31.12.2017р.	-	15	-	-	-	15
Накопичена амортизація						
31.12.2016р.	-	-	-	-	-	-
Нараховано	-	5	-	-	-	5
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31.12.2017р.	-	5	-	-	-	5
Чиста балансова вартість						
31.12.2016р.	-	-	-	-	-	-
31.12.2017р.	-	10	-	-	-	10

6.7. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

	2017 рік	2016 рік
Інша дебіторська заборгованість (складається з суми відступлення права грошої вимоги по укладеним договорам з факторингу)	7874	3190
Дебіторська заборгованість (у т.ч. з податку на прибуток)	1	-
Всього	7875	3190

6.8. Запаси

тис. грн.

	2017 рік	2016 рік
Запаси на складі	1	1
Всього	1	1

6.9 Інвестиції доступні для продажу

тис. грн.

	2017 рік	2016 рік
Частка у статутному фонді ТОВ «Профіт Плюс Компані» (розмір частки становить 99%)	5051	5051
Всього	5376	5051

	2017 рік	2016 рік
Простий вексель ТОВ «Компанія «МКС ГРУП» серія та номер : АА 2498194; Дата видачі 26.12.2017 року.	325	-
Всього	325	

6.10. Інші поточні фінансові інвестиції

тис. грн.

	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2016
Депозитні рахунки в банку більше трьох місяців ПАТ «АЛЬФА БАНК»	620	538
Всього	620	538

6.11 Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн.

	2017 рік	2016 рік

Рахунки в банках	1	9
Всього	1	9

6.12 Статутний капітал

Станом на 31.12.2016р. та 31.12.2017 року зареєстрований статутний капітал не змінювався та складає 10 056 тис. грн., який сплачений грошовими коштами в повному обсязі.

6.13 Нерозподілений прибуток

Станом на 31.12.2016 року прибуток становив 1 тис. грн. протягом звітного періоду Товариство отримало чистий прибуток у сумі 52 тис. грн., станом на 31.12.2017 року нерозподілений прибуток становить 53 тис. грн.

6.14 Торговельна та інша кредиторська заборгованість, поточні зобов'язання тис. грн.

	2017 рік	2016 рік
Торговельна кредиторська заборгованість	82	15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджету : податок на прибуток	10	
Поточні зобов'язання (резерв відпусток)	1	-
Інші поточні зобов'язання (договора поворотної фінансової допомоги)	3681	2031
Всього	3774	2046

Середній термін погашення кредиторської заборгованості згідно договорів Товариства становить від 3 до 12 місяців. Прострочена кредиторська заборгованість за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року відсутня.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2017р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2. Вплив інфляції

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням фактичного перерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з урахуванням інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на основі зміни загального індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за монетарними і немонетарними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну дату розкривають як окрему складову власного капіталу).

Аналізуючи критерії, які характеризують показник гіперінфляції та включають в себе не тільки монетарні, але і психологічні складові, передбачені у параграфі 3 МСБО 29, та враховуючи додаткові

характеристики, керівництво Товариства вважає, що важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2016 році склав 43,3%, а в 2017 році – 12,4%. Таким чином, на думку керівництва, економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, керівництво Товариства прийняло рішення про непроведення коригування статей звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність умовах гіперінфляції».

І хоча керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Але, на думку керівництва, додатковий резерв під фінансові активи станом на кінець звітного періоду не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.4 Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

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

До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники, що володіють часткою 10% і більше відсотків у статутному капіталі Товариства та управлінський персонал:

Заець Ольга Григорівна - учасник Товариства, володіє 25,36% часткою в статутному капіталі;

Тихоненко Дмитро Петрович - учасник Товариства, володіє 24,86% часткою в статутному капіталі;

ТОВАРИСТВО ЗОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФІТ ПЛЮС КОМПАНІ" - учасник Товариства, володіє 49,78 % часткою в статутному капіталі;

Гуцул Олена Василівна – директор Товариства;

Операції, що відбувались з зв'язаними сторонами протягом 2017 р.:

Протягом 2017 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну плату директору Гуцул О.В. Сума нарахованої заробітної плати Гуцул О.В. у 2017 р. становить 94 тис. грн.. Компенсації та інші виплати керівництву підприємства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

7.5 Управління фінансовими ризиками

Товариством запроваджено систему управління ризиками та затверджено Положення про Систему управління ризиками діяльності з надання фінансових послуг (Наказ № 2-УР від 18.02.2016р.)

Валютний ризик

Станом на 31.12.2017 року статті фінансової звітності, що виражені в іноземній валюті відсутні, тому валютний ризик є несуттєвим.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того,

18

проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності є несуттєвим внаслідок відсутності залучених коштів.

7.5.1. 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, облігації та дебіторська заборгованість.

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

Станом на 31.12.2017 року у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

7.5.2 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 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.

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітньому періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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 справедливу вартість чистих активів.

Товариством не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

7.5.3 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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

тис. грн.

Станом на 31.12.2017р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	82	-	-	82
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджету : податок на прибуток			10			10
Поточні зобов'язання (резерв відпусток)			1			1
Одержані аванси	-	-	-	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	3 681	-	-	3 681
Всього	-	-	3 774	-	-	3 774
Станом на 31.12.2016р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	15	-	-	15
Одержані аванси	-	-	-	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	2 031	-	-	2 031
Всього	-	-	2 046	-	-	2 046

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

7.7. Внутрішній аудит

Відповідно до чинного законодавства в Товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», нова редакція якого затверджена Загальними зборами учасників (протокол №1/1 від 17.02.16р.).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Товариством вимог законодавства України.

7.8 Події після дати балансу

На дату подання звітності керівництво оцінило існування наступних подій:
події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2017 рік);
події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкритій).
Жодного типу подій, які б суттєво вплинули на фінансову результат за 2017 рік, не виявлено.

Директор

Головний бухгалтер



Гуцул О.В.
Сокол С.Є.

Усього в цьому документі пронумеровано,
прошито, скріплено печатною та підписом
26(Двадцять шість) аркушів

Директор _____

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3345

Товариство з обмеженою відповідальністю "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ - СТАНДАРТ" (ТОВ "АФ "АУДИТ - СТАНДАРТ")

Ідентифікаційний код/номер: 32852960

Свідент введено в дію на підставі рішення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

від 26 лютого 2014 р. №132

Рішенням Аудиторської палати України від 19 грудня 2013 р. № 28613

термін чинності Свідчення: продовжено

до 18 грудня 2018 р.

Голова АПУ (Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (С.Прилипко)

АПУ

Рішенням Аудиторської палати України від 19 грудня 2013 р. № 28613

термін чинності Свідчення: продовжено

до 18 грудня 2018 р.

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ

АПУ

Рішенням Аудиторської палати України від 19 грудня 2013 р. № 28613

термін чинності Свідчення: продовжено

до 18 грудня 2018 р.

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ

АПУ

№3345

НАЦІОНАЛЬНА КОМПІЯ, ШО ЗДІЙСНУЄ ДЕРЖАНІЙ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які мають право проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ - СТАНДАРТ"

Ідентифікаційний код/номер: 32852960

№ 3345 від 26 лютого 2014 року

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які мають право проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Наказом/рішенням від 19 грудня 2013 року № 271

Регістраційний номер Свідчення: 160

Серія та номер Свідчення: П 000196

Строк дії Свідчення з 24.02.2014 до 19.12.2018

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

24 лютого 2014 року

УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМПІЯ, ШО ЗДІЙСНУЄ ДЕРЖАНІЙ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

ТОВ «АФ «АУДИТ – СТАНДАРТ»

Ідентифікаційний код/номер: 32852960

№ 3345 від 26.02.2014 року

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Регістраційний номер Свідчення: 160

Серія та номер Свідчення: П 000196

Строк дії Свідчення з 24.02.2014 до 19.12.2018

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

24 лютого 2014 року

Згідно з оригіналом,
Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»

В.М.Титаренко



АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006083

Громадянин(и) Білошанський Сергій Іванович

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Республіканської палати України № 102/14
від 27.12.2014 р. за № 102/14
внесений до Реєстру аудиторів



Удобу з іменем
Ді렉тор ТОВ "Аудит-Фінанс"



1. Рішення Республіканської палати України № 230/13
від 17.12.13 р.

2. Рішення Республіканської палати України № 303/12
від 20.12.12 р.



Розмір шрифта
444 10 13 2033 № 216/А



Свідоцтво про виконання діяльності
Регістр аудиторських фірм
та аудиторів

№ 1245

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «АУДИТ - СТАНДАРТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 32852960

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності провідав зазначено переліку
систем контролю якості аудиторських послуг, створених відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних актів, що регулюють аудиторську діяльність



В.М.Титаренко

Голова
Аудиторської палати України

Голова Коаліції Аудиторської палати України
і контролю якості за професійної етики



Т.Г.Настурліна

Н.І.Селіська

№ 0133

5

Усього в цьому документі пронумеровано,
прошифровано, скріплено печаткою та
підписом

В. М. Гитаренко аркушів

Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»
В. М. Гитаренко

