

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФК ЄВРОФАКТОР»**

**Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
зі звітом незалежного аудитора**

Київ 2018

ЗМІСТ

стор.

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2017 рік.	3
Висновок (звіт) незалежного аудитора.	4
Фінансова звітність за 2017 рік	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	16
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	17
Звіт про рух грошових коштів	18
Звіт про власний капітал	19
Примітки до фінансової звітності	20

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 незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК ЄВРОФАКТОР», (далі по тексту – ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР» або Товариство).

2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР» 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 ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР» несе відповідальність за:

- а Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- б Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- в Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- г Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР» продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.

4. Керівництво ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР» в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- а Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР»;
- б Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР» і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- в Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
- г Вжиття заходів для забезпечення збереження активів ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР»;
- д Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор



(підпис)

Байрачний О.Л..



м. Київ



Ідентифікаційний код 37024556

Свідоцтво АПУ № 4352 чинне до 26 березня 2020 року

Україна, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9, оф. 5, тел. +38(050)3845758

www.art-audit.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Власникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК ЄВРОФАКТОР»

Розділ 1 «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК ЄВРОФАКТОР», код за ЄДРПОУ 38971446, місцезнаходження: 8038900000,03061, м. Київ Солом'янський район, вул. Шепелева Миколи, будинок, 6, (надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, 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.

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

Ключові питання аудиту

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

Ключовим питанням яке ми обговорили з управлінським персоналом, це здешевлення факторингових послуг, і гарантії повернення позикових коштів.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за річні звітні данні фінансової установи, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо

воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

Розділ 2. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відомості про Товариство

Повне найменування підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК ЄВРОФАКТОР»
Скорочене найменування підприємства	ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР»;
Організаційно-правова форма підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код ЄДРПОУ	38971446
Місцезнаходження	8038900000; 03061, м. Київ, Солом'янський район, вул. Шепелева Миколи, будинок 6;
Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб і ФОП	11.11.2013р., № 107310200000254494 Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією;
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, тис. грн.	3000
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	3 000
Вид діяльності по КВЕД-2010	64.99 - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.91 - фінансовий лізинг 66.19 - інші допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензія	Рішення від 11.04.2017р. №1027(протокол №50)

Національної комісії що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	
Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ФК № 625	13103190, код фінансової установи 13
Середня кількість працівників Товариства протягом звітного періоду	6
Керівник	Байрачний Олександр Леонідович

Дата затвердження фінансової звітності Товариства 29.01.2018 року.

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 тексту – Нацфінпослуг) за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2017 рік, затверджених розпорядженням № 142 від 01.02.2018, надаємо наступну інформацію Товариства:

1. Протягом 2017 змін даних, зазначених у документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, про які Товариство повідомляє Нацкомфінпослуг, протягом 30 календарних днів з дня настання таких змін, не відбувалось.
2. Товариство надає клієнту (споживачу) усю необхідну, актуальну інформацію відповідно до статті 12 Закону про фінпослуги, а також розміщує інформації, визначену частиною першою статті 12 зазначеного закону, на власній веб-сторінці www.eurofactor.com.ua
3. Товариство також розкриває інформацію відповідно до вимог частин четвертої, п'ятої статті 121 Закону про фінансові послуги, зокрема шляхом розміщення її на власній веб-сторінці www.eurofactor.com.ua
4. Товариство розміщує внутрішні правила надання фінансових послуг на власній веб-сторінці www.eurofactor.com.ua не пізніше наступного робочого дня після дати набрання ними чинності із зазначенням такої дати.
5. Товариство дотримується вимог статті 10 Закону про фінансові послуги щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.
6. Товариство має відповідні приміщення, у яких здійснюється фінансовою установою обслуговування клієнтів (споживачів), доступні 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.
7. Товариством розміщено інформацію про умови доступності приміщення для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення у місці, доступному для візуального сприйняття клієнтом (споживачем).
8. Товариство не має відокремлених структурних підрозділів та підприємств.
9. Товариство не здійснює готівкових операцій.
10. Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов № 913, розділом 2 Положення № 1515.
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 захист прав споживачів, та укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до таких правил.
12. Товариство включає у договори про надання фінансових послуг обов'язкове посилення на внутрішні правила надання фінансових послуг.
13. Товариство надає фінансові послуги на підставі договору, який відповідає вимогам статті 6 Закону про фінпослуги, статті 18 Закону про захист прав споживачів, розділу II Закону

про споживче кредитування, статті 1056¹ ЦКУ та положенням внутрішніх правил надання фінансових послуг.

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.

Організація бухгалтерського обліку та характеристика статей фінансової звітності Товариства

Інформація, що міститься у цьому розділі, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах, що були надані аудитором керівництвом та працівниками Товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облікову політику №1 від 01.01.2015 року та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Протягом звітного 2017 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Фінансову звітність підготовлено управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Непоточні 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).

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2017р. нематеріальні активи (МСБО 38 «Нематеріальні активи») на балансі Товариства складають – 2 тис. грн.

Основні засоби

Станом на 31.12.2017р. основні засобів (МСФО 16 «Основні засоби») на балансі Товариства складають – 18 тис. грн. Знос основних засобів дорівнює їх собівартості.

Фінансові вкладення (інвестиції)

Станом на 31.12.2017р. на балансі Товариства не обліковуються фінансові вкладення (інвестиції).

Станом на звітну дату дані бухгалтерського обліку Товариства відповідають даним фінансової звітності.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2017р. довгострокова заборгованість на балансі Товариства відсутня.

Поточні активи

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах станом на 31.12.2017 року, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), а саме:

- інша поточна дебіторська заборгованість 28835 тис. грн., складається з вартості наданих послуг у сфері факторингу з сумою нарахованих відсотків на такі операції

Облік грошових коштів.

Станом на 31.12.2017 року залишок грошових коштів на рахунках Товариства складає 938 тис. грн. та підтверджується виписками банку.

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства. Облік касових операцій ведеться згідно вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004р. №637 із змінами та доповненнями.

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, зменшились на 2954 тис. грн. і відповідно складають 29773 тис. грн. (ряд. 1300 форми №1 «Баланс»).

Поточні зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2017 відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2017 р. складають 26234 тис. грн., а саме:

- короткострокові кредити банків – 1000,0 тис. грн
- за товари, роботи, послуги – 67 тис. грн.
- розрахунки з бюджетом – 72 тис. грн.
- у т.ч. з податку на прибуток – 68 тис. грн.
- розрахунки зі страхування – 4 тис. грн.
- розрахунки з оплати праці – 31 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання - 25060 тис. грн..

Власний капітал

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

Статутний капітал

Статутний капітал сформований згідно з вимогами чинного законодавства України іншими нормативно-правовими актами та статуту Товариства.

Товариство засноване відповідно до рішення засновника, затвердженого Загальними зборами учасників, що підтверджено Протоколом №01 від 04.11.2013 року Загальних зборів учасників Товариства та який зареєстровано Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією 11.05.2013 року за номером 1 073 102 0000025449, засновниками Товариства є: ПП «ТДС «НЕПТУН» частка у Статутному капіталі 100 відсотків.

Для забезпечення діяльності за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 3000000 гривень, який розподілено на 1 частку вартістю 3000000 гривень.

Статутний капітал повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Товариства.

Станом на 31.12.2017р. власний капітал Товариства становить 3559 тис. грн. та складається із:

- зареєстрованого статутного капіталу Товариства у розмірі 3000 тис. грн.,
- нерозподіленого прибутку у розмірі 731 тис. грн.

Змін в розмірі Статутного капіталу Товариства за період, що перевіряється, не відбувалося.

Доходи та витрати

Нами було перевірено достовірність даних про правильність класифікацій та оцінки доходу, правильність визначення балансового прибутку відповідно до чинного законодавства.

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.

Визнання доходів за 2017 рік

Доходи - це збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу.

У 2017 році загальний дохід склав 9306 тис. грн.. в т.ч.

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 8953 тис. грн.,
- інші операційні доходи в сумі 142 тис. грн.,
- інші фінансові доходи в сумі 211 тис. грн.

Визнання витрат за 2017 рік

Витрати визнаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата признається в звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив в балансі.

Загальні витрати Товариства в 2017 році складають 8995 тис. грн. в т.ч.:

Адміністративні витрати на суму 3600 тис. грн.;

Інші операційні витрати, 5315 тис. грн.;

Фінансові витрати 12 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток 68 тис. грн..

Чистим фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 311 тис. грн.

Розкриття інформації щодо визначення результатів діяльності відповідає вимогам чинного законодавства

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів ТОВ «ФК «ЄФРОФАКТОР» 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.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, та невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2017 року на поточних рахунках Товариства складає 938 тис. грн.

Облік руху грошових коштів відповідає вимогам МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі)

Протягом 2017 року відбулись зміни у власному капіталі в порівнянні з минулим роком, що призвели до збільшення розміру власного капіталу, а саме:

- отриманий чистий прибуток в сумі 311 тис. грн.;

Додатковий, неоплачений, вилучений та капітал у дооцінках відсутні.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 3559 тис. грн.

Облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФЗ, порушень щодо формування господарських операцій з обліку власного капіталу аудитором не виявлено, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Розрахунок показників фінансового стану та чистих активів

Показники фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2017 року

№	Найменування показника	Формула розрахунку показника	Коди рядків фінансової звітності	Значення на кінець звітного періоду	Орієнтовне граничне значення показника

1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	$K1 = (\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) : \text{Поточні зобов'язання}$	форма №1 рядки (1165+1160) : рядок 1695	0,0357	0,10 - 0,20
2	Коефіцієнт поточної(загальної) ліквідності(покриття)	$K2 = \text{Оборотні активи підприємства} : \text{Поточні зобов'язання}$	форма №1 рядок 1195 : рядок 1695	0,9069	не <1,5
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \text{Власні кошти підприємства} : \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	форма №1 рядок 1495 : рядок 1300	0,1194	0,25 - 0,50

Опис показників фінансового стану та висновки:

K1 - Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Товариства можлива бути сплачена негайно, за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Коефіцієнт показує, наскільки найбільш термінові (поточні) зобов'язання покриті найбільш ліквідними активами. Значення показника на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про достатній рівень абсолютної ліквідності.

K2 - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Товариства, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Товариства можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перекривають поточні зобов'язань. Значення показника на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про достатній рівень загальної ліквідності.

K3 - Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Товариства (його статутного капіталу, іншого капіталу, фондів, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Товариства на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан ТОВ «ФК «ЄВРОФАКТОР» на 31.12.2017р., як стабільний. Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про достатній рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, достатній рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому. Товариство має можливість розраховуватись по вимогах кредиторів та по своїх поточних зобов'язаннях без загрози порушень структури капіталу.

Вартість чистих активів

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2017р. Аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу. Розрахунок вартості чистих активів господарських товариств здійснюється метою реалізації положень п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України: 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 підлягає ліквідації.

Розрахунок вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Активи (рядок 1300 Балансу), усього	29793	32747
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	26234	29386
Розрахункова вартість чистих активів : загальна сума активів / рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань / сума рядків балансу 1595,1695, 1700, 1800)	3559	30983
Статутний капітал	3000	3000
Величина перевищення чистих активів (нетто -активів) над розміром статутного капіталу	559	248

Висновок: вартість чистих активів Товариства більша від розміру статутного капіталу, отже, вимоги п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України дотримуються.

Розділ 3. Інша інформація щодо діяльності Товариства

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При проведенні процедур щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки та отримані від Товариства довідки про те, що протягом 2017 року не було господарських відносин з пов'язаною особою. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей товариства після завершення інвентаризації;

- виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (проаналізовано наявні акти звірок), підготовлених управлінським персоналом;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків шахрайства, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2017 рік, згідно вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2017 рік внаслідок шахрайства.

Інформація щодо стану внутрішнього аудиту Товариства

Загальними зборами Товариства від 04.01.2016 року Протокол №1, затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту, Положення про систему внутрішнього аудиту. Посада внутрішнього аудитора Товариства вакантна.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора). Ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що Товариство не має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

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

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Фактів таких подій не встановлено.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Нам невідома інформація щодо наявності у Товариства інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії

Нам невідома інформація щодо ненадання або невірною складання іншої фінансової звітності, складеної відповідно до вимог законів України та нормативно-правових актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Ідентифікація та оцінка аудитором безперервності діяльності Товариства

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом товариства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть спричинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» зв'язана сторона – це фізична або юридична особа, зв'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Зв'язаними особами зазвичай є: особи, частка яких становить понад 10% у капіталі Товариства; посадові особи та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Товариства за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Товариство; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Товариства; юридичні особи, що контролюються Товариством або разом з ним перебувають під контролем третьої особи; його керівники та посадові особи.

В процесі виконання процедур аудиту ми отримали інформацію про наступний перелік пов'язаних осіб Товариства:

Фізична особа - директор Байрачний О.Л.

Юридична особа- ПП «ТДС «НЕПТУН» частка у Статутному капіталі 100відсотків.

Операції з пов'язаними особами, протягом 2017 року не проводились.

Розділ 4. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ», код ЄДРПОУ 37024556.

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4352, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 25 березня 2010 року №212/4 чинне до 26 березня 2020 року,

- Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ. Реєстраційний номер Свідоцтва: 170, виданого відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 10.01.2017 року № 11 Свідоцтво чинне до 26 березня 2020 року.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Реєстраційний номер Свідоцтва: 419. Серія та номер Свідоцтва: П000419. Строк дії Свідоцтва: з 18.10.2017р. чинне до 26.03.2020р.).

Незалежний аудитор: Арцев Мирослав Юхимович здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 005664 виданого рішенням Аудиторської палати України № 134 від 29 квітня 2004 року та чинного до 29 квітня 2019 року.

Місцезнаходження ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»: Україна, м. Київ, вулиця Академіка Єфремова, 9 кв. 5 телефон: тел.+38(050)3845758.

Основні відомості про умови договору на приведення аудиту

Аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК «СВРОФАКТОР» станом на 31.12.2017р. проведено Аудиторською фірмою - Товариством з обмеженою відповідальністю «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ», відповідно до умов Договору № 03/112 від 27.12.2017 р. , та додаткової угоди №03/112 від 02.04.2018року.

Аудитор

Покляцька Л.П.

Директор

Арцев М.Ю.



10.04. 2018 року м. Київ

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК СВРОФАКТОР" Дата (рік, місяць, число) _____ за СДРПОУ
 Територія Солом'янський район м.Києва за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. за КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
38971446		
8038900000		
240		
64.99		

Середня кількість працівників 1 6
 Адреса, телефон вулиця ШЕПЕЛІЄВА МИКОЛИ, буд. 6, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03061 0952710530

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	2
первісна вартість	1001	-	2
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	25	18
первісна вартість	1011	26	26
знос	1012	1	8
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	25	20
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29 807	28 835
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 915	938
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2 915	938
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1181	-	-
	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	29 773
Усього за розділом II	1195	32 722	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	29 793
Баланс	1300	32 747	-

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 000	3 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	559
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	248	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 248	3 559
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові кредити банків	1520	-	-
Довгострокові забезпечення	1521	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1522	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
Усього за розділом II			1 000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	6	67
товари, роботи, послуги	1620	63	72
розрахунками з бюджетом	1621	54	68
у тому числі з податку на прибуток	1625	9	4
розрахунками зі страхування	1630	35	31
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	29 386	25 060
Інші поточні зобов'язання	1695	29 499	26 234
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	32 747	29 793
Баланс			

Керівник

Головний бухгалтер

Байрачний Олександр Леонідович

Желевська Наталія Миколаївна

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



КОДИ		
2018	01	01
38971446		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК ЄВРОФАКТОР"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

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	8 953	5 659
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	8 953	5 659
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	142	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 600)	(1 999)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(5 315)	(3 687)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	180	-
збиток	2195	(-)	(27)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	211	328
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(12)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:		Продовження до	
прибуток	2290	379	301
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(68)	(54)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	311	247
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	311	247

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	3
Витрати на оплату праці	2505	513	441
Відрахування на соціальні заходи	2510	108	95
Амортизація	2515	7	1
Інші операційні витрати	2520	8 286	5 146
Разом	2550	8 915	5 686

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Байрачний Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Желевська Наталія Миколаївна



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК ЄВРОФАКТОР" (найменування) Дата (рік, місяць, число) 2018 01 01 за ЄДРПОУ 38971446

КОДИ		
2018	01	01
38971446		

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 032	5 048
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	12	338
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	156 982	61 654
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 896)	(1 785)
Праці	3105	(417)	(320)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(113)	(86)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(159)	(78)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(54)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(105)	(77)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(161 291)	(91 570)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 150	-26 799
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	211	327
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	211	327
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 094	30 713
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	4 420	1 326
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(12)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-3 338	29 387
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 977	2 915
Залишок коштів на початок року	3405	2 915	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	938	2 915

Керівник

Головний бухгалтер



Байрачний Олександр Леонідович

Желевська Наталія Миколаївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	311	-	-	311
Залишок на кінець року	4300	3 000	-	-	-	559	-	-	3 559

Керівник

Байрачний Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Желевська Наталія Миколаївна



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2017 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2017 РОКУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФК ЄВРОФАКТОР», КОД ЄДРПОУ - 38971446

Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2017 рік.

ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР» (надалі – «Товариство») було засноване в 2013 році, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації : 11.11.2013 рік №1 073 102 0000 025449.

Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ- 38971446.

Організаційно-правова форма: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Країна реєстрації: Україна.

Місцезнаходження: 03061, м. Київ, вулиця Миколи Шепелева, будинок 6.

Відокремлених підрозділів не має.

Працюючих в 2017 році - 6 працівників.

Товариство отримало свідоцтво про реєстрацію фінансової установи в Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України, Розпорядження Комісії про дату та номер рішення про видачу свідоцтва від 03.09.2015 року №2130 реєстраційний №13103190 серія та номер свідоцтва ФК №625 дата видачі Свідоцтва 03.09.2015 року , термін дії свідоцтва без обмежень.

Додаток до Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи з переліком видів фінансових послуг:

- *факторинг.*

ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР» має право надавати наступні фінансові послуги на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг з факторингу.

Розпорядження Нацкомфінпослуг №1027 від 11.04.2017 року.

Ніяких змін даних, зазначених у документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, про які необхідно повідомляти не відбувалося!

Види діяльності за КВЕД-2010:

64.91 Фінансовий лізинг;

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

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Перелічені види діяльності становлять виключну діяльність Товариства та здійснюються за умови дотримання вимог законодавства про фінансові послуги, в тому числі щодо суміщення надання певних видів фінансових послуг.

А також дотримання фінансовою компанією затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, які відповідають встановленим до таких правил вимогам та укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до таких правил, вся інформація розміщена на власній веб - сторінці www.eurofactor.com.ua в загальному доступі.

Характеристика основних напрямків діяльності Товариства:

Предметом діяльності Товариства - надання факторингових послуг на ринку фінансових послуг України, за рахунок власних та залучених коштів.

Основна мета діяльності:

Надання факторингових послуг на ринку фінансових послуг України, сприяння та участь в розвитку фінансового ринку в Україні шляхом здійснення професійної діяльності для задоволення економічних та соціальних інтересів учасників та співробітників Компанії і отримання відповідного прибутку.

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.

Фінансова звітність Товариства на 31 грудня 2017 року була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

При складанні фінансової звітності за МСФЗ та МСБО в 2017р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ, МСБО та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в досяжному майбутньому).

- зрозумілості;

- доречності (сугтевості);

- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);

- зіставності;

- можливості перевірки, тощо.

Повний комплект фінансової звітності

Повний комплект фінансової звітності включає:

- 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 2017 р.,

- Звіт про власний капітал за 2017 р.,

- Примітки, що містять стислий виклад облікових політик та інші пояснення до річної фінансової звітності за 2017 р.

Звітний період фінансової звітності

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

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

Основні принципи облікової політики

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Облікової політики.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, Національній комісії, що здійснює держане регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

Основа складання фінансової звітності:

Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, як би Товариство була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Знецінення Активів

Товариство відображає активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;

- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;

- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;

- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

Аналіз статей фінансової звітності

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суттєвий – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану.

Активи – ресурси контролювані підприємством у результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигід до компанії.

Зобов'язання – теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із підприємства, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал – це залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Облікова політика Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ, МСБО та Наказом по підприємству «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку».

До форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», протягом року коригування та зміни не вносились.

Поточні активи

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності з надання фінансових кредитів протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 р. представляє собою право вимоги до боржників за договором факторингу.

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінена за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання на дату балансу заборгованість відображена в балансі за справедливою вартістю та мінус будь-яке зменшення унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Примітки до фінансової звітності за 2017 рік

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

Не поточні активи

Основні засоби станом на 31.12.2016р. Товариства в сумі 25,00 тис. грн.

Основні засоби станом на 31.12.2017р. Товариства в сумі 18,00 тис. грн. представлені в балансі на підставі залишкової вартості належних їй основних засобів.

Операції з оприбуткування об'єктів основних засобів в бухгалтерському обліку відображені відповідно до вимог (МСФО 16 «Основні засоби»). Наведений у фінансовій звітності знос основних засобів в сумі 8,00 тис. грн. визначений шляхом нарахування амортизації із застосуванням наступних методів:

- амортизація основних засобів – прямолінійний метод амортизації.

Облік основних засобів ведеться відповідно до вимог МСФО 16 «Основні засоби» в порядку, обумовленому обліковою політикою Товариства.

Поточні активи

Поточні активи Товариства станом на 31.12.2016 року представлені в балансі в сумі 32722,0 тис. грн.

основними статтями : дебіторською заборгованістю за продукцію, товари , роботи, послуги та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Поточні активи Товариства станом на 31.12.2017 року представлені в балансі в сумі 29773,0 тис. грн.

основними статтями: іншою поточною дебіторською заборгованістю та грошовими коштами на рахунках банку.

Інша поточна дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Інша поточна дебіторська заборгованість зафіксована в сумі 29807,0 тис. грн. станом на 31.12.2016 року.

Інша поточна дебіторська заборгованість зафіксована в сумі 28835,0 тис. грн. станом на 31.12.2017 року.

Грошові кошти, контрольовані Товариством на звітну дату 31.12.2016р., представлені залишками на рахунках в установах банків в національній валюті і оцінюються в сумі 2915,0 тис. грн. на 31.12.2017 року в сумі 938,0 тис. грн.

Розрахунково-касові операції з клієнтами відсутні.

Інформація за видами активів станом на 31.12.2016 року та на 31.12.2017 року, реально відображена у бухгалтерському обліку та тотожна даним фінансової звітності.

Всі активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

Власний капітал

Згідно з Статутом вклади учасників передаються в статутний капітал Товариства у вигляді грошових коштів. Розподіл Статутного капіталу між Учасниками відбувається наступним чином:

№	Назва юридичної особи	Частка у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТДС «НЕПТУН»	3 000 000,00	100%

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

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2016 р. становить 3248 тис. грн. та складається з:

Статутний капітал 3000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток 248 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2017 р. становить 3559 тис. грн. та складається з:

Статутний капітал 3000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток 559 тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Визнання в обліку і відображення у фінансовій звітності Компанії її зобов'язань відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2016 року сформована за:

- товари, роботи, послуги становить - 6,0 тис. грн.;

- розрахунками з бюджетом – 63,0 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток - 54,0 тис. грн.;

- розрахунками із страхування -9,0 тис. грн.

- з оплати праці станом - 35 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. становлять 29386,0 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2017 року сформована за:

- короткострокові кредити становить - 1000,0 тис. грн.;

- товари, роботи, послуги становить - 67,0 тис. грн.;

- розрахунками з бюджетом – 72,0 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток - 68,0 тис. грн.;

- розрахунками із страхування -4,0 тис. грн.

- з оплати праці станом - 31 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2017 р. становлять 25060,0 тис. грн.

Вплив інфляції на монетарні статті

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

Оподаткування

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

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

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

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

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

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

Тимчасові різниці можуть бути:

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

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

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

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

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

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

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

За 2017 рік сума податку на прибуток становить 68 тис. грн. та підлягає сплаті до 07.03.2018 року. За 2016 рік сума податку на прибуток – 54 тис. грн.

Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

Протягом 2015-2016 років спостерігалось суттєве погіршення економічної ситуації, що було обумовлено веденням військових дій на сході України та низьким зовнішнім попитом на фоні накопичених макроекономічних дисбалансів у попередні роки.

Серед факторів, що обумовлювали економічні тенденції в 2015-2016 роках, були:

- військові дії на сході України та розрив міжрегіональних зв'язків унаслідок анексії АР Крим;

- низький зовнішній попит унаслідок гальмування економічного зростання країн – основних торговельних партнерів;
- ускладнені торговельні відносини з Російською Федерацією;
- зниження купівельної спроможності населення внаслідок зменшення реальних доходів населення;
- погіршення фінансових результатів підприємств, звуження кредитної активності, скорочення державного фінансування та високий рівень невизначеності.

У зв'язку з політичною та фінансовою кризою, які спричинили девальвацію національної валюти, в Україні спостерігається зростання напруженості серед населення, падіння рівня життя та проблеми в фінансових відносинах.

Динаміка структури джерел фінансування факторингових операцій є досить нестійкою та істотно коливається, в першу чергу за рахунок зміни частки власних коштів та банківських кредитів.

Всі вище перелічені зовнішні фактори негативно впливають на діяльність Компанії та породжують значні сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому.

Плани щодо безперервної діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2017 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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.

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 використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

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.

Судові процеси

Станом на звітну дату ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР» не є учасником судових процесів, в зв'язку з діяльністю підприємства. Кримінальні провадження відносно Товариства у періоді, що перевіряється відсутні.

Події після дати балансу

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

Загальна основа формування фінансової звітності

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 при прийнятті ними економічних рішень.

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

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

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

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

При складанні фінансової звітності за 2017 р. МСФЗ, які прийняті але не набули чинності, не застосовувалися. Застосовувалися тільки МСФЗ актуальні для річної фінансової звітності за 2017 р..

Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме компанія на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво компанії оцінює можливий майбутній вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не виключає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості, та на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань компанії.

Директор
ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР»



Байрачний О.Л.

Головний бухгалтер
ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР»

Желевська Н.М.

У цьому документі прощено, пронумеровано та скріплено
вдвоєм печатки та підписом

31 *Сирмагульма* (архив)
огул

Директор
ТОВ «МІЖНАРОДНІЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТОР»

