

| | | | |
|--|--|---|-----------|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП» | за ЄДРПОУ | КОДИ |
| | Територія | м. Київ Оболонський р-н | за КОАТУУ |
| | Організаційно-правова форма господарювання | за КОПФГ | за КВЕД |
| | Вид економічної діяльності | Надання інших фінпослуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) | |
| Середня кількість працівників ¹ | 28 | | |
| Адреса, телефон | Україна, 04073, м.Київ, пр.Московський, дом № 21, корпус В, оф. 1 | | |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| V |
|---|

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001

| АКТИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | - | - |
| первісна вартість | 1001 | - | - |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби: | 1010 | 3 | 27 |
| первісна вартість | 1011 | 25 | 77 |
| знос | 1012 | (22) | (50) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| 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 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 3 | 27 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 1 | 5 |
| Виробничі запаси | 1101 | 1 | 5 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 9280 | 12863 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 130 | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 474 | 4 |
| Рахунки в банках | 1167 | 474 | 4 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 9 885 | 12 872 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| БАЛАНС | 1300 | 9 888 | 12 899 |
| ПАСИВ | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 3 000 | 3 000 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |

БАЛАНС (Продовження)

| | 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-------------|--------------|---------------|---|
| Додатковий капітал | 1410 | - | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 67 | 139 | |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - | |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - | |
| Усього за розділом I | 1495 | 3 067 | 3 139 | |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - | |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - | |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 4 993 | 5 362 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 32 | | |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 19 | 21 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 15 | 15 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 11 | 7 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 23 | 25 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 1 015 | 2 143 | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 728 | 2 202 | |
| Усього за розділом III | 1695 | 6 821 | 9 760 | |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - | |
| БАЛАНС | 1900 | 9 888 | 12 899 | |

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

| | | | |
|--|--|-------------------|---|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП» | за ЄДРПОУ | КОДИ |
| | Дата (рік, місяць, число) | 2017 | 01 |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід) за 2016 р. | | | 38922870 |
| Форма №2 за ДКУД 1801003 | | | |
| I. Фінансові результати | | | |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 15 142 | 6 050 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (-) | (-) |
| Валовий прибуток | 2090 | 15 142 | 6 050 |

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|------|---------|---------|
| збиток | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1 569 | 541 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (2 158) | (1 197) |
| Витрати на збут | 2150 | (2 364) | (1 164) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (9 762) | - |
| Фінансові результати від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 2 427 | 4 230 |
| збиток | 2195 | - | - |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 68 | 38 |
| Інші доходи | 2240 | 2 | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (2 410) | (243) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | 4 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 87 | 85 |
| збиток | 2295 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (15) | (15) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 72 | 70 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. Сукупний дохід

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| 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 | 72 | 70 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | 15 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 627 | 465 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 136 | 182 |
| Амортизація | 2515 | 28 | 15 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 13 493 | 5 867 |
| Разом | 2550 | 14 284 | 6 544 |

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 | - | - |

Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01
 Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ» за ЄДРПОУ 38922870
 Підприємство «ФАНГАРАНТ ГРУП»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | 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 | 16 160 | 30 588 |
| Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість | 3005 | 2 | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 401 | 1233 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 9 | - |
| Інші надходження | 3095 | 64 289 | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (3 728) | (35969) |
| Праці | 3105 | (508) | (361) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (141) | (176) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (136) | (73) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (15) | (1) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (121) | (72) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (76 276) | (64) |
| Інші витрачання | 3190 | (2 696) | (29) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (2 624) | (4851) |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 68 | 38 |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (-) | (-) |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 68 | 38 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 4 497 | 4 993 |
| Інші надходження | 3340 | - | 6899 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | (2 411) | 6918 |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 2 086 | 4 974 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (470) | 161 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 474 | 313 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 4 | 474 |

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП»

 Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01
 за ЄДРПОУ 38922870

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2016 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|-------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 3 000 | - | - | - | 67 | - | - | 3 067 |

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП»

Звіт про власний капітал (продовження)

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------|--------------|---|---|---|------------|---|---|--------------|
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 3 000 | - | - | - | 67 | - | - | 3 067 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 72 | - | - | 72 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 72 | - | - | 72 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 3 000 | - | - | - | 139 | - | - | 3 139 |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП»**
Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2016 року

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фангарант груп» (далі - Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року підготовлена керівництвом Компанії.

Компанія є Товариством з обмеженою відповідальністю, створеним 03 жовтня 2013 року. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Т 070 102 0000 051434

Види діяльності компанії:

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

Має свідоцтво Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи №450 від 12.12.2013 року, на наступні види діяльності:

- факторинг;
- фінансовий лізинг;
- надання позик;
- надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів;
- надання порук (поручителств)
- надання гарантій.

Офіс Компанії знаходиться в Україні у м. Києві, проспект Степана Бандери 21 корпус В, офіс 1

Учасники

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрованим учасником Компанії є юридична особа-резидент, Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАНГАРАНТ ГРУП», Код ЄДРПОУ 38919229, яка володіє 100% часткою Статутного капіталу.

| Учасники | Резиденство | Відсоток голосів у статутному капіталі % |
|---|-------------|--|
| Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАНГАРАНТ ГРУП», | резидент | 100 |

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**2.1. Ідентифікація фінансової звітності.**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно їхнім інформаційним потребам. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «ФК«ФАГАРАНТ ГРУП» за 2016 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності в редакції, затвердженні Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність 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 провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Випуск фінансової звітності ТОВ «ФК«ФАГАРАНТ ГРУП» за 2016 рік був затверджений керівництвом Товариства 25 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**3.1. База, використана для оцінки активів.**

Ця фінансова звітність (далі – фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. При цьому, з метою дотримання принципу обачності Товариством прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці згідно ст. 134.1.1 Пдаткового кодексу України.

3.2. Суттєві облікові політики

Облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені ТОВ «ФК«ФАГАРАНТ ГРУП» та застосовані ним при складанні та поданні фінансової звітності. При виборі облікових політик Товариство використовувало таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності.

Якщо приймається рішення про дострокове застосування нововведеного МСФЗ (за

умови, що МСФЗ дозволяє дострокове застосування), керівництво Товариства вносить доповнення до облікових політик, і вони застосовуються для складання фінансової звітності. Прийнята облікова політика Товариства застосовується послідовно для аналогічних операцій, інших подій та умов, якщо тільки конкретний МСФЗ спеціально не вимагатиме або не дозволить розподілу статей за категоріями, для яких можуть застосовуватися різні облікові політики.

Облікова політика ТОВ «ФК«ФАГАРАНТ ГРУП» встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність ТОВ «ФК«ФАГАРАНТ ГРУП» за МСФЗ складається і подається керівництвом та головним бухгалтером Товариства.

Звітним періодом є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня звітного року.

Функціональною валютою вважається українська гривня.

Перелік та назви форм фінансової звітності ТОВ «ФК«ФАГАРАНТ ГРУП» відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства згідно МСБО 1.п.117 (б)

У зв'язку з тим, що у ТОВ «ФК«ФАГАРАНТ ГРУП» нормальний операційний цикл не можна чітко ідентифікувати, прийнято його тривалість вважати рівною 12 місяцям.

3.3. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів.

Прийнята облікова політика не містить суттєвих змін в порівнянні з попереднім звітним періодом.

3.4. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці

За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій. Зміни і доповнення до облікової політики ТОВ «ФК«ФАГАРАНТ ГРУП» можуть бути внесені виключно якщо:

- а) вимагається МСФЗ, або
- б) призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках та депозитів.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта суб'єкта господарювання.

До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

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 та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами м. Національного банку України (далі – НБУ).

У разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

3.6. Депозити

Депозит (вклад) – це грошові кошти в готівковій або безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, або банківські метали, які банк прийняв від вклад

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП»

ника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору.

Депозит визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту. Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визнаються витратами періоду.

Винятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність відсоткової ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, у результаті чого дисконтвані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятись.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків. Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом – це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дисконтвані за депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків. У разі зміни справедливої вартості депозитів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів у разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення.

За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активи припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

3.7. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.7.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснює оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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

3.8. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

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

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 обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. У разі зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.9. Зобов'язання

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання упродовж щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

3.10. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

3.11. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

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

3.10.2. Виплати працівникам

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

3.10.3. 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 нараховуваних заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.12.1 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:

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

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

- суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів. Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді витрати 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 витрати не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визначенню 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.

3.12.2. 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. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації.

ТОВ «ФК«ФАГАРАНТ ГРУП» функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України.

Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас, не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

4.2. Основні припущення, оцінки та судження.

Під час підготовки фінансової звітності ТОВ «ФК«ФАГАРАНТ ГРУП» здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються об'єктивними і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

- подає достовірні фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки ТОВ «ФК«ФАГАРАНТ ГРУП»;
- 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 формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у нижчіданому порядку:

а) вимоги в МСФЗ, де йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

4.2.2. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.

Управлінський персонал Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входить до складу його активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторів. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупленням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.2.3. Судження щодо застосування МСБО 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП»

Цей Стандарт не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження. Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке (але не обмежуються таким):

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- д) кумулятивний рівень інфляції за трірічний період наближається до 100 % або перевищує цей рівень.

Управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 при складанні фінансової звітності за 2016 рік.

5. НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Таблиця №1 «Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу»

| Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу. | Дата вступу в силу |
|---|---|
| МСФЗ (IFRS) 9 – «Фінансові інструменти» | 01.01.2018 р. |
| МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» | 01.01.2018 |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 «Продаж, або внесок в операції між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством» | Рада по МСФЗ переніс дату вступу цих поправок в силу на невизначений строк, однак підприємство, яке застосовує ці поправки достроково, повинно застосовувати їх перспективно. |
| Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації» | Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. |
| Поправки до МСБО (IAS) 12 «Визнання відкладених податкових активів у відношенні нерезалізованих збитків» | Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій» | Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. |
| МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» | Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше дати застосування МСФЗ (IFRS) 15. |

МСБО (IAS) 8.30 вимагає розкриття у звітності стандартів, які були випущені, але ще вступили в силу. Такі вимоги дозволяють користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність підприємства.

Керівництво розглядає можливість потенційного впливу цих змін на фінансову звітність Товариства.

З 1 січня 2016 року набули чинності наступні нові стандарти та поправки:

- МСФЗ (IFRS) «14 Рахунки відкладених тарифних різниць»
 - Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємство» – «Облік придбання дольової часті»
 - Поправки до МСБО (IAS) 16 та до МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»
 - Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) «Сільське господарство: плодів культури»
 - Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності» («Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр.», в т.ч.:
 - Поправки до МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
 - Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
 - Поправки до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»;
 - Поправки до МСБО (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»
 - Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСБО (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення із вимоги про консолідацію».
- У 2016 році ТОВ «ФК «Фангарант Груп» вищеперелічені зміни не застосовувало, оскільки вони не впливають на його діяльність.

6. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**Кредитний ризик**

ТОВ «ФК «ФАНГАРАНТ ГРУП» усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками, а вартісних активів у мінливого ринкового середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідності і напрямку впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

Управління ризиками Товариством здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його повного яшення.

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

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента, або інших активів коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається 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. Для пов'язання цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти.

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

курсів.

Для управління валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Визначення порогів чутливості здійснювалося на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погіршаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Для управління ризиком ліквідності контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути швидко конвертовані у грошові кошти.

Ризики, притаманні галузі діяльності, в якій веде свою господарську діяльність ТОВ «ФК «ФАНГАРАНТ ГРУП» У структурі ризиків при наданні послуг факторингу домінує ризик неплатежу дебіторів – платник може прострочити платіж фактору, або не заплатити його взагалі внаслідок шахрайських дій чи втрати платоспроможності.

Ризик ліквідності при здійсненні факторингу притаманний для фактора та покупця. Для фактора він проявляється у виникненні касових розривів унаслідок неплатежу (несвоєчасного платежу) з боку покупця. Ризик ліквідності у цьому випадку перекладається на фактора його клієнтом.

При наданні послуг гарантії домінує кредитний ризик.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ**Примітка Основні засоби**

| Найменування групи основних засобів | Станом на 31.12.2016 р. | | Станом на 31.12.2015 р. | | |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| | Первісна вартість, тис.грн. | Знос, тис. грн. | Найменування групи основних засобів | Первісна вартість, тис.грн. | Знос, тис. грн. |
| Оргтехніка | 40 | 5 | Оргтехніка | 13 | 9 |
| Мебель | 37 | 24 | Мебель | 12 | 13 |

Примітка Фінансові активи

ТОВ «ФК «ФАНГАРАНТ ГРУП» має наступні непохідні фінансові активи:

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг становить 697 тис. грн і складається з нарахованої та неотриманої винагороди за факторинговими операціями.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Таблиця №2

| Банк | Рахунок | Сума на 31.12.2016 р (грн.) | Сума на 31.12.2015 року (грн.) |
|---------------------|----------------|-----------------------------|--------------------------------|
| ПАТ «УКРСІБ-БАНК» | 26504516047900 | 3000,79 | 160,99 |
| ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» | 26502056100901 | - | 41348,12 |
| ПАТ «Банк Січ» | | 1,13 | 2,42 |
| Всього: | | 3001,92 | 41511,53 |

Кошти на депозитних рахунках в сумі 1 203,61 грн.

Таблиця №3

| Станом на 31.12.2016 року | | Станом на 31.12.2015 року | |
|------------------------------------|----------|------------------------------------|------------|
| Кошти на депозитних рахунках, грн. | 1 203,61 | Кошти на депозитних рахунках, грн. | 432 645,73 |

Примітка 5. Зареєстрований статутний капітал.

Станом на 31.12.2016 року зареєстрований статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Фангарант Груп» становить 3 000 000,00 грн., які було перераховано на поточний рахунок в строк, передбачений чинним законодавством

Примітка 6. Зобов'язання.**Поточні зобов'язання і забезпечення**

Поточні зобов'язання і забезпечення станом на 31 грудня 2016 року представлені таким чином:

Поточні забезпечення становлять 2 143 тис. грн і складаються з резерву по гарантійним забезпеченням, розрахованому згідно чинної редакції Положення «Про порядок формування та списання страхового резерву». Сума наданих гарантій станом на 31.12.2016 року становить 51 032 255,70 грн.

▪ Інші поточні зобов'язання становлять 2 202 тис. грн і складаються із зобов'язань з поворотної фінансової допомоги від юридичної особи.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги немає.

Станом на 31 грудня 2016 року Компанія не мала простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2016 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

- 21 тис. грн. - розрахунки з бюджетом,
- 7 тис.грн.- розрахунки зі страхування,
- 25 тис. грн. - розрахунки з оплати праці.

Таблиця №4

| Станом на 31.12.2016 року | | Станом на 31.12.2015 року | |
|---|------|---|------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, тис. грн. | - | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, тис. грн. | 32 |
| Поточні забезпечення, тис. грн. | 2143 | Поточні забезпечення, тис. грн. | 1015 |
| Інші поточні зобов'язання, тис. грн. | 2202 | Інші поточні зобов'язання, тис. грн. | 728 |

Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банку на 31 грудня 2016 року складають - 5362 тис. грн.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання

Інших довгострокових фінансових зобов'язань не має.

Примітка 7. Доходи

У 2016 р. ТОВ «ФК «ФАНГАРАНТ ГРУП» отримало наступні доходи:

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП»

Таблиця №5

| За 2016 рік | | За 2015 рік | |
|--|-------|--|------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис. грн. | 15142 | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис. грн. | 6050 |
| Інший фінансові доходи, тис. грн. | 68 | Інший фінансові доходи, тис. грн. | 38 |
| Інший операційний дохід, тис. грн. | 1569 | Інший операційний дохід, тис. грн. | 541 |
| Інші доходи, тис. грн. | 2 | Інші доходи, тис. грн. | - |

Отримані доходи в 2016 році склались з:
 Нархованих доходів за факторинговими операціями - 14 397 тис. грн.
 Нархованих та отриманих штрафів (пені, неустойки) за факторинговими операціями - 1 357 тис. грн.
 Доходів від надання гарантії - 745 тис. грн.
 Отриманих відсотків від розміщення вільних коштів - 68 тис. грн.

Примітка 8. Витрати

Елементи операційних витрат представлені наступним чином:

Таблиця №7

| За 2016 рік | | За 2015 рік | |
|---|-----|---|-----|
| Матеріальні затрати, тис. грн. | - | Матеріальні затрати, тис. грн. | 15 |
| Витрати на оплату праці, тис. грн. | 627 | Витрати на оплату праці, тис. грн. | 465 |
| Відрахування на соціальні заходи, тис. грн. | 136 | Відрахування на соціальні заходи, тис. грн. | 185 |
| Амортизація, тис. грн. | 28 | Амортизація, тис. грн. | 15 |

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року склали 13493 тис. грн., в які входять:

Таблиця №8

| За 2016 рік | | За 2015 рік | |
|------------------------------------|-------|------------------------------------|------|
| Інші операційні витрати, тис. грн. | 13493 | Інші операційні витрати, тис. грн. | 5867 |

в тому числі:

9 747 тис. грн - витрати на формування поточних забезпечень та резервів
 2 410 тис. грн - витрати на сплату відсотків за банківськими кредитами
 1 336 тис. грн - інші операційні витрати

Витрати на персонал та відповідні відрахування
 Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні та лікарняні нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії.

Інформація щодо виплат провідному управлінському персоналу

Загальний розмір винагород вищому керівництву, включений до складу адміністративних витрат, може бути представлений у такий спосіб.

| | 2016 рік | 2015 рік |
|---|------------|------------|
| Оплата праці, тис. грн. | 627 | 465 |
| Податки й відрахування по заробітній платі, тис. грн. | 136 | 182 |
| Усього винагород | 763 | 647 |
| Інші витрати | | |

Примітка 9. Прибутки та збитки

За результатом всіх видів діяльності в 2016 році Компанією отриманий прибуток в розмірі 72 тис. грн.

Таблиця №9

| За 2016 рік | | За 2015 рік | |
|----------------------------------|----|----------------------------------|----|
| Прибуток підприємства, тис. грн. | 72 | Прибуток підприємства, тис. грн. | 70 |

Примітка 10. Оподаткування

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

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах. Стосовно питань оподаткування факторингових операцій Компанія керується п. 153.5 Податкового кодексу України.

За 2016 рік сума податку на прибуток становить 15 тис. грн. та підлягає сплаті до 09.03.2017 року.

Розкриття іншої інформації**Операції з пов'язаними сторонами**

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

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

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

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

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

Станом на кінець 2016 року залишок фінансової допомоги, отриманої від пов'язаної сторони, складала 2202 тис. грн.

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

Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

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

Судові процеси

Станом на звітну дату ТОВ «ФК «ФАГАРАНТ ГРУП» є учасником судових процесів, пов'язаних з операційною діяльністю підприємства.

Кримінальні провадження відносно Товариства у періоді, що перевіряється, відсутні.

Управління капіталом

ТОВ «ФК «ФАГАРАНТ ГРУП» управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позитивних і власних коштів. Керівництво ТОВ «ФК «ФАГАРАНТ ГРУП» регулярно переглядає структуру свого капіталу. На осно-

ві результатів такого перегляду ТОВ «ФК «ФАГАРАНТ ГРУП» вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

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

Події після звітної дати.

Після звітної дати (31 грудня 2016 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії.

Директор

ТОВ «ФК «ФАГАРАНТ ГРУП»

Деревко Ю.О.

Головний бухгалтер

ТОВ «ФК «ФАГАРАНТ ГРУП» Линецька Н.В.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності**
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАГАРАНТ ГРУП»**

за 2016 рік.

м. Київ – 2017

Цей висновок адресується:

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

ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАГАРАНТ ГРУП» (далі – ТОВ «ФК «ФАГАРАНТ ГРУП», також Товариство) за 2016 рік, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, опису важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

I. Звіт про фінансову звітність**Основні відомості про товариство**

| | |
|--|---|
| Повна назва | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАГАРАНТ ГРУП» |
| Код ЄДРПОУ | 38922870 |
| Місцезнаходження | 04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, буд. 21, корп. В, офіс 1 |
| Дата державної реєстрації | 03.10.2013 року № 10701020000051484 |
| Дати внесення змін до установчих документів | 21.07.2014 року 31.10.2016 року |
| Перелік ліцензій (дозволів) Товариства на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну їх дії. | Має свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи серії ФК № 450 від 12.12.2013 року. З правом надання послуг, які має право здійснювати фінансова компанія без отримання ліцензій - та/або дозволів відповідно до законодавства: - факторинг; - фінансовий лізинг; - надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів; - надання поручительств; - надання гарантії; - надання позик. Код фінансової установи - 13 |
| Види діяльності за КВЕД | 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.- основний вид; |
| Керівник | Деревко Юрій Олександрович (Рішення єдиного засновника №3 від 05 червня 2014 року, наказ №К-10/06-1 від 10.06.2014 року) |
| Головний бухгалтер | Линецька Надія Василівна, наказ №31/05-2 від 31 травня 2016 року |
| Кількість працівників | 28 |

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення та застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку вказаної фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та нормативно - правових актів Міністерства фінансів України і за систему внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати безперервно свою діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що відносяться до безперервності діяльності, і за складання звітності на основі допущення про безперервності діяльності.

Особи, що наділені вищими повноваженнями, несуть відповідальність погляду за підготовкою фінансової звітності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та надання аудиторського звіту, що містить нашу думку. Достатня впевненість надає високий рівень впевненості, але не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства чи помилок; вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано припустити, що окремо або в сукупності з іншими викривленнями вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які будуть приймати на основі цієї фінансової звітності. У рамках аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосуємо професійне судження і зберігаємо професійний скептицизм упродовж усього аудиту.

Окрім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо і оцінюємо ризики істотного викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлювання нашої думки;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для ви-

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП»

словення думки щодо ефективності внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованої облікової політики і обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття інформації, підготовленого управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом допущення про безперервність діяльності, а на підставі отриманих аудиторських доказів - висновок про те, чи є істотна невизначеність у зв'язку з подіями або умовами, в результаті яких можуть виникнути значні сумніви в здатності продовжувати Підприємство безперервно свою діяльність.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з повноважними особами Підприємства, доводячи до їх відома, окрім іншого, інформацію стосовно запланованого обсягу і часу аудиту, а також про істотні зауваження за результатами аудиту, включаючи недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо в процесі аудиту.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наші обов'язки відповідно до цих стандартів описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми незалежні по відношенню до ТОВ «ФК»ФАНГАРАНТ ГРУП» відповідно до етичних вимог, застосованих до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і нами виконані інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлювання нашої думки.

Висловлення думки

Фінансова звітність є звітністю загального призначення, складена управлінським персоналом ТОВ «ФК»ФАНГАРАНТ ГРУП» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Враховуючи, що економічна діяльність ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП» здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання. Виникнення політичного протистояння, а також проведення антитерористичної операції на сході України привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів. Розмір та стан формування статутного капіталу.

Згідно рішення загальних зборів учасників, які викладено у Протоколі № 1 від 03 жовтня 2013 року було вирішено створити Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП» з наступним розміром та розподілом статутного капіталу:

Загальний обсяг статутного капіталу становив 3 000 000,00 (три мільйони гривень), який розподілявся між учасниками наступним чином:

| № з/п | Назва юридичної особи(Єдиного учасника) | Частка у статутному капіталі (грн.) | Частка у статутному капіталі,% |
|-------|---|-------------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАНГАРАНТ ГРУП», код ЄДРПОУ 38919229 | 3 000 000,00 | 100 |

Факт внесення грошових коштів до статутного капіталу Учасником підтверджено випискою з банку ПАТ Банк «КОНТРАКТ», МФО 322465 за період з 08.10.2013 по 24.03.2014 року, згідно якої дата внесення грошових коштів до статутного капіталу відбулась 11.10.2013 року.

Згідно Протоколу загальних зборів учасників №5 від 16 липня 2014 року було затверджено нову редакцію статуту у зв'язку зі зміною місцезнаходження. Розмір статутного капіталу та склад учасників залишився незмінним.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства складає з 3 000 000,00 (три мільйони) гривень, що відповідає установчим документам. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами, що відповідає вимогам Розд. IV, п. 1, пп. 5) «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами Нацкомфінпослуг

Власний капітал ТОВ «ФК»ФАНГАРАНТ ГРУП» станом на 31.12.2016 року складає 3 139 тис. грн., в т.ч.:

- зареєстрований капітал – 3 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 139 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ФК»ФАНГАРАНТ ГРУП» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2016 року відповідає вимогам п.1, Розд. XI «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Станом на 31.12.2016 року у порівнянні з показниками 2015 року, чисті активи ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП» складають:

| Рядок | Найменування показника | Значення показників на кінець звітного періоду (31 грудня 2016 року), тис.грн | Значення показників на кінець звітного періоду (31 грудня 2015 року), тис.грн |
|-------|---|---|---|
| 1. | Активи | | |
| 1.1. | Необоротні активи | 27 | 3 |
| 1.2. | Оборотні активи | 12 872 | 9885 |
| 1.3. | Разом активи (рядок 1300 ф.№1) | 12 899 | 9888 |
| 2. | Зобов'язання | | |
| 2.1 | Довгострокові зобов'язання і забезпечення | 0 | 0 |
| 2.2. | Поточні зобов'язання і забезпечення | 9 760 | 6821 |
| 2.3. | Разом зобов'язань | 9 760 | 6821 |
| 3. | Чисті активи (рядок 1.3. -2.3) | 3 139 | 3067 |
| 4 | Власний капітал у тому числі: | | |
| 4.1 | Статутний капітал | 3 000 | 3000 |
| 4.2. | Нерозподілений прибуток | 139 | 67 |
| 5. | Перевищення вартості чистих активів ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП» розміру зареєстрованого статутного капіталу проводиться за формулою: (рядок 3 – рядок 4.1) | 139 | 67 |

Вартість чистих активів ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАНГАРАНТ ГРУП» станом на 31.12.2016 р. становить 3 139 тис. грн, що більше розміру статутного капіталу на 139 тис. грн., що свідчить про виконання вимог, передбачених пунктом 4 статті 144 ЦКУ.

Адекватність організації та проведення внутрішнього аудиту

В Товаристві існує Служба внутрішнього аудиту. Діяльність Служби внутрішнього аудиту здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту. Положення про Службу внутрішнього аудиту ТОВ «ФК»ФАНГАРАНТ ГРУП» затверджено рішенням Загальних зборів учасників Товариства у Протоколі № 6/1 від 01 вересня 2014 року. Служба внутрішнього аудиту в Товаристві, в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Інформація про пов'язаних осіб

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

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАНГАРАНТ ГРУП» (код ЄДРПОУ 38919229) володіє часткою у статутному капіталі в розмірі 100%, або 3000 тис. грн.

Директор ТОВ «ФК «ФАНГАРАНТ ГРУП» – Деревко Юрій Олексійович

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

Станом на 31.12.2016 р. відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

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

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

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При виконанні завдання з аудиту у відповідності до МСА 240, отримано достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

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

| | |
|---|---|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів | Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» |
| Код ЄДРПОУ | 22890033 |
| Реєстраційні дані | Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року |
| Місцезнаходження | 03126 м. Київ, вул.А.Білецького, 9 Б,кв.4 |
| Фактичне місце розташування | 03126 м. Київ, вул.А.Білецького, 9 Б,кв.4 |
| №, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності | Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3). |
| Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості | Свідоцтво №0383, затверджене Рішенням АПУ від 26.09.2013 року про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність |
| №, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ. | Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року |
| Телефон, поштова та електронна адреса | т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com |
| Керівник | Мирна Марина Геннадіївна |
| Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили аудит; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ: | |
| Громова Тетяна Семенівна | сертифікат аудитора від 26 березня 1999 р., Серія А, № 003712, термін дії сертифікату до 04.03.2018 р. |
| Матешко Микола Миколайович | сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року. |
| Дата початку проведення аудиту | 17 лютого 2017 р. |
| Дата закінчення проведення аудиту | 14 березня 2017 р. |
| Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки | № 17/02- ТОВ ФК від 17.02.2017 року |
| Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) | 14.03.2017 р. |

Директор ТОВ Аф «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Сертифікат аудитора від 27.11.1997 року серія А №003261, термін дії сертифікату до 27.11.2021 року.

Мирна М.Г.