



ФІН-АУДИТ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

01042, м. Київ, вул. Іоанна Павла II, буд. 4/6, корпус В, каб. 713, ЄДРПОУ 38354037,
П/р 26006052695244 в ПАТ КБ ПРИВАТБАНК МФО 320649

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у
сфері ринків фінансових послуг

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВВС-ФАКТОРИНГ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності та звітних даних

Товариства з обмеженою відповідальністю

«ВВС-ФАКТОРИНГ»

станом на 31 грудня 2018 року

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про Товариство

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ «ВВС-ФАКТОРИНГ» (ТОВ «ВВС-ФАКТОРИНГ»)
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	«ВВС-ФАКТОРИНГ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	37686875
Місцезнаходження юридичної особи	03058, м.Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ЛЕБЕДСВА-КУМАЧА, будинок, 5, офіс 538
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа: найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДГАРАНТІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ засновника: 36376368 Адреса засновника: 03041, м.Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ ВОЛГОГРАДСЬКА, будинок 21-А Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7 000 000,00

	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СТРАХОВА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКІ РЕЗЕРВИ" Код ЄДРПОУ засновника: 25289272 Адреса засновника 03058, м.Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ЛЕБЕДСЬКА-КУМАЧА, будинок, 5 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 13 000 000,00.
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу)	Розмір (грн.): 20 000 000,00
Види діяльності	Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва; Код КВЕД 64.20 Діяльність холдингових компаній; Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
П.І.Б. Директора	МЕЛЬНИК ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ
П.І.Б. Головного бухгалтера	Півень Лілія Вікторівна
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 18.04.2011 Номер запису: 1 073 102 0000 020637

Думка аудитора із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВВС-ФАКТОРИНГ» (далі - Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, які додаються до цього аудиторського висновку та затверджені керівництвом Товариства.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для висловлення думки із застереженням

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених рішенням Аудиторської палати України в якості національних стандартів аудиту (надалі – МСА) та Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює НАЦКРМФІНПОСЛУГ затверджених Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 26.02.2019 №257. Також нами дотримані вимоги які викладені у «Кодексі етики професійних бухгалтерів» виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та у розділі «Відповідальність аудитора» цього звіту. Членами групи з виконання завдання і аудиторською фірмою в цілому дотриманий принцип незалежності.

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо фінансової звітності Товариства була перевірена наступна фінансова інформація за 2018 рік та інші дані які мають безпосереднє відношення до такої інформації:

- Статутні та реєстраційні документи;
- Річна фінансова звітність;
- Звітні дані;
- Положення про облікові політики та його застосування;
- Структура бухгалтерської служби та документообіг;
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Договори, банківські, касові та інші первинні документи;
- інші документи які характеризують фінансово-господарську діяльність.

В процесі проведення аудиту був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

В процесі виконання завдання нами був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

- переддоговірний комплекс процедур та прийняття завдання до виконання;
- планування аудиту;
- оцінка внутрішнього контролю;
- ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків та рівня суттєвості;
- визначення аудиторської вибірки, виконання тестів контролю та виконання процедур по суті;

- виконання аналітичних процедур;
- аналіз робочої документації;
- контроль якості виконання завдання;
- складання аудиторського висновку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб планування та виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в звітах суттєвих помилок. Під час виконання завдання зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в фінансовій звітності Товариства. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку про надання впевненості щодо річної фінансової звітності та звітних даних Товариства.

Аудиторський висновок складено згідно чинного законодавства України, на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до МСА №700 Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та МСА №800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності яка складена відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».

З урахуванням рівня суттєвості та інших властивих аудиту обмежень існує ймовірність того, що будь які істотні помилки можуть залишитись не знайденими.

Питання що призвели до думки із застереженням

Баланс

Перевірка складання форми 1 Баланс (Звіт про фінансовий результат) шляхом перенесення залишків з бухгалтерських рахунків Оборотно-сальдової відомості до Балансу Товариства виявлені наступні невідповідності:

Рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість», який складається з Дебіту рахунків 377 Розрахунки з іншими дебіторами (у розрізі замовлень), 631 Розрахунки з вітчизняними постачальниками, 6415 ПДВ, 6852 Розрахунки з іншими кредиторами (у розрізі замовлень) і Кредиту рахунку 38 Резерв сумнівних боргів повинна стояти сума 413 870 тис грн., а стоїть 413 864 тис грн. Викривлення складає 6 тис грн.

Рядок 1167 «Рахунки в банках» не відображає залишок грошових коштів на поточних рахунках Товариства в сумі 4 653 тис грн., які показані у рядку 1090 Інші необоротні активи.

У рядку 1190 «Інші оборотні активи» показана сума 242 тис. грн., яка не підтверджується даними бухгалтерського обліку. Викривлення складає 242 тис. грн.

Викривлення активу Балансу складають 248 тис. грн.

У рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання», який складається з Кредиту рахунків 684 Розрахунки за нарахованими відсотками, 6852 Розрахунки з іншими кредиторами (у розрізі замовлень), 643 Податкові зобов'язання, 6441 Податковий кредит, повинна стояти сума 179 211 тис грн., а стоїть 179 453 тис грн. Викривлення складає 242 тис грн.

У рядку 1615 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги проставлена кредиторська заборгованість за рахунком 631 Розрахунки з вітчизняними постачальниками в сумі 117 тис грн. замість 122 тис грн.. Викривлення складає 5 тис грн.

Викривлення пасиву Балансу складають 247 тис грн.

Облік та відображення Нематеріальних активів.

Рядок 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» Балансу відображає вартість придбаної 09.07.2017 безстрокової Ліцензії на надання послуг факторингу, яку слід перенести до рядка 1001 Нематеріальні активи, закривши в бухгалтерському обліку рахунок 15 Капітальні інвестиції і відкривши рахунок 12 Нематеріальні активи.

Коригування суми довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованостей

Вибірковою перевіркою наданих бухгалтерських рахунків виявлена дебіторська заборгованість зі строком виникнення більше як 12 місяців на загальну суму 83 277 тис.грн., яку потрібно показати в рядку Балансу 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість», зменшивши відповідно на 4 653 тис.грн. рядок 1090 «Інші необоротні активи», на 78 076 тис.грн. рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість», на 548 тис.грн. рядок 1160 «Поточні фінансові інвестиції».

Перевіркою виявлена кредиторська заборгованість зі строком виникнення більше як 12 місяців на загальну суму 150 217 тис.грн. яку потрібно показати у Балансі в рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» за рахунок перенесення туди 100 тис. грн. з рядка 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та зменшення на суму 150 117 тис.грн. рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання».

На нашу думку, вищезазначені заборгованості на звітну дату повинні відображатися за амортизаційною собівартістю з одночасним відображенням сум дисконтування у складі прибутку/збитку Товариства.

У зв'язку з відсутністю інформації щодо дати виникнення вищезазначених заборгованостей, ми не здійснюємо свого розрахунку з метою визначення амортизаційної собівартості.

Відображення довгострокових кредитів банку.

Рядок 1510 «Довгострокові кредити банків» у сумі 96 059 тис. грн. за історичною собівартістю відображена заборгованість Товариства за отриманими кредитами.

На нашу думку, вищезазначені заборгованості на звітну дату повинні відображатися за амортизаційною собівартістю з одночасним відображенням сум дисконтування у складі прибутку/збитку Товариства.

У зв'язку з відсутністю інформації щодо дати виникнення вищезазначених заборгованостей, ми не здійснюємо свого розрахунку з метою визначення амортизаційної собівартості.

Нарахування Резервного фонду

Згідно Статуту Товариства його Резервний фонд повинен складати 25 відсотків від статутного капіталу, тобто 2 438 750 грн., а розмір щорічних відрахувань не може бути менше 5 відсотків від суми чистого прибутку. Донарахування у 2018р. проведені не були, сума недонарахувань в Резервний фонд Товариства складає 436 490,26 грн.

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

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства є відповідальним за підготовку та надання достовірної інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових та інших звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам; оцінку здатності Товариства продовжити свою безперервну діяльність, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервної діяльності, якщо це застосовне.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Ключові питання аудиту

Ми не ідентифікували будь яких чинників які могли б вплинути на безперервну діяльність Товариства у майбутньому.

В звітному періоді не здійснювалось знецінення активів у зв'язку з наявністю ознак знецінення.

Активи, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях України відсутні.

Товариство не одержувало в звітному періоді доходів від інвестування активів.

Товариство не має судових позовів та регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність фінансової установи.

Істотні операції з активами обсяг яких більше ніж 10% від їх загального розміру Товариством здійснювались в межах наданих повноважень його керівництву.

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

Товариство не входить до фінансової групи.

Товариство не залучало кошти на умовах субординованого боргу.

Товариство має облікову та реєструючу системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які відповідають вимогам законодавства, і передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг.

Операції з пов'язаними особами не здійснювались.

Формування статутного капіталу

Станом на 31.12.2018 розмір статутного капіталу Товариства визначеного його статутом відповідає розміру який відображений у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Протягом звітного періоду збільшення статутного капіталу Товариства не відбувалося. На звітну дату статутний капітал Товариства становить 20 000 000 (двадцять мільйонів) грн. 00 коп. та розподіляється між засновниками наступним чином:

Засновники/учасники Товариства	Місцезнаходження Засновника	Частка (%)	Сума (грн.)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДГАРАНТІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ: 36376368	03041, м.Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ ВОЛГОГРАДСЬКА, будинки 21-А	35,00	7 000 000,00
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СТРАХОВА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКІ РЕЗЕРВИ" Код ЄДРПОУ: 25289272	03058, м.Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ЛЕБЕДЄВА-КУМАЧА, будинки, 5	65,00	13 000 000,00
РАЗОМ:		100,00	20 000 000,00

Неоплачений капітал складає 3 120 тис.грн.

Власний капітал

Власний капітал Товариства становить 143 937 (сто сорок три мільйони дев'яност тридцять сім) тис. грн. в т.ч. статутний капітал - 20 000 тис.грн., неоплачений капітал - 3 120 тис.грн., нерозподілений прибуток - 127 057 тис.грн. і відповідає вимогам пункту 1 розділів VII та XI Положення про державний реєстр фінансових установ, що затверджено Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 28.08.2003 року № 41.

Дотримання Товариством вимог законодавства

В цілому Товариство виконує вимоги передбачені п.4.3.1.1 - 4.3.1.19 Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює НАЦКОМФІНПОСЛУГ затверджених Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 26.02.2019 №257.

Адекватність внутрішнього контролю

В Товаристві діє система внутрішнього контролю, внутрішні правила та процедури якої запроваджені керівництвом для забезпечення стабільного ефективного функціонування підприємства, дотримання внутрішньої господарської політики, збереження та раціонального використання активів підприємства, запобігання та покриття фальсифікацій, помилок, точність і повноту, бухгалтерських записів, своєчасну підготовку надійної фінансової інформації.

Розкриття інформації щодо змісту статей балансу

Рядок балансу 1090 «Інші необоротні активи» відображає кошти в сумі 4 653 тис. грн., які залишились на поточних рахунках в закритих банках ТЕРРА і ЄВРОБАНК.

Рядок балансу 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 413 864 тис. грн. відображає дебіторську заборгованість яка складається з дебіторської заборгованості за договорами відступлення прав вимоги на звітну дату і за договорами надання послуг з урахуванням резерву сумнівних боргів.

Рядок балансу 1160 «Поточні фінансові інвестиції» у сумі 623 тис. грн. відображає дебіторську заборгованість за позиками.

Рядок балансу 1190 «Інші оборотні активи» відображає суму 242 тис. грн., яка не підтверджена даними бухгалтерського обліку.

Рядок балансу 1510 «Довгострокові кредити банків» у сумі 96 059 тис. грн. відображає Заборгованість Товариства за отриманими ним кредитами.

Рядок балансу 1690 «Інші поточні зобов'язання» у сумі 179 453 тис. грн. відображає кредиторську заборгованість за нарахованими відсотками, за договорами відступлення прав вимоги і податкові зобов'язання.

Події після дати балансу

За період з 31.12.2018 до дати цього висновку будь яких подій чи обставин, які не знайшли своє відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не виявлено.

Інші факти та обставини

Інших фактів чи обставин *що стосується безперервності діяльності*, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому не виявлено.

Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства є відповідальним за підготовку та надання достовірної інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення річних звітних даних, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

У звітному періоді нами перевірена кожна складова річних звітних даних Товариства станом на 31.12.2018, а саме:

1. Додаток 6. Інформація фінансової установи;
2. Додаток 7. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг ;

Зазначаємо, що думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на річні

звітні дані і ми не висловлюємо думку з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» нашою відповідальністю є висловлення думки щодо річних звітних даних на основі результатів проведеного нами аудиту відповідно до МСА. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, кожна складова частина річних звітних даних не містить суттєвих викривлень.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо річних звітних даних.

Під час аудиту не виявлено будь-яких невідповідностей між річними звітними даними та фінансовою звітністю Товариства за 2018 рік.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІН-АУДИТ»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр АПУ	№4543 видане рішенням АПУ від 20.12.2012р. №262/3, чинне до 20.12.2022р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	№0106 від 13.02.2014р. рішенням НАЦКОМФІНПОСЛУГ №441, чинне до 30.11.2022р.
Адреса, телефон	01042, м. Київ, вул. Іоанна Павла II, буд. 4/6, корпус В, каб. 713
Договір на проведення аудиту	Від 03.04.2019 №01-15/50
Початок проведення аудиту	03.05.2019
Закінчення проведення аудиту	30.05.2019

Обмеження щодо розповсюдження

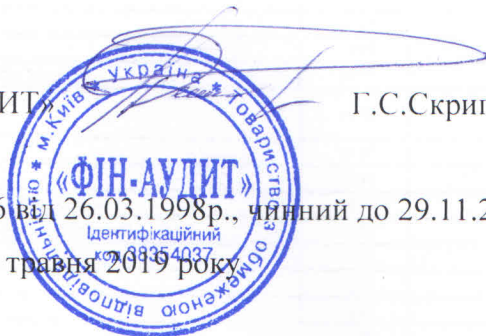
Звертаємо Вашу увагу на те, що даний висновок наданий Товариству для подання інформації регуляторному органу і не може бути використаний для інших цілей.

Директор ТОВ «ФІН-АУДИТ»

Г.С.Скрипніченко

Сертифікат серія № 003336 від 26.03.1998р., чинний до 29.11.2022р.

Дата надання висновку: 30 травня 2019 року



Підприємство	ТОВ "ВВС-Факторинг"	Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Територія	М. КИЇВ	за ЄДРПОУ	37686875		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОАТУУ	8038900000		
Вид економічної діяльності	Інші види грошового посередництва	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	3	за КВЕД	64.19		
Адреса, телефон	м.Київ вул.Лебедєва-Кумача, 5	0443590207			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001			
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2	2
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
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:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	218965	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	4653	4653
Усього за розділом I	1095	223620	4655
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:	1130	-	-
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	135609	413864
Поточні фінансові інвестиції	1160	28412	623
Гроші та їх еквіваленти	1165	83	185
Готівка	1166	1	6
Рахунки в банках	1167	82	179
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	242	242
Усього за розділом II	1195	164346	414914
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	387966	419569

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20000	20000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	118327	127057
Неоплачений капітал	1425	(3120)	(3120)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	135207	143937
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	96059	96059
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	96059	96059
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	112	117
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	156588	179453
Усього за розділом III	1695	156700	179573
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	387966	419569

Керівник

Головний бухгалтер

О. В. Мельник

Л. В. Півень

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

Підприємство ТОВ "ВВС-Факторинг"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

37686875

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

І. 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	2321	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2321	0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	24703	1727
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(51)	(138)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-1409)	(75)
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	28382	1514
збиток	2195	(0)	(0)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8401	21063
Інші доходи	2240	812	-
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(28865)	(40297)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8730	0
збиток	2295	(0)	(17720)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8730	0
збиток	2355	(0)	(17720)

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	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8730	-17720

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	12	10
Відрахування на соціальні заходи	2510	3	2
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	36	126
Разом	2550	51	138

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

Головний бухгалтер



О. В. Мельник

(ініціали, прізвище)

Л. В. Півень

(ініціали, прізвище)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 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	-	27
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(43)
Праці	3105	(8)	(8)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2)	(2)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(1624)
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	(76)	(298)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-86	-1950
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	96	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	92	-
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	188	0

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	102	-1950
Залишок коштів на початок року	3405	83	2033
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	185	83

Керівник

Головний бухгалтер



О. В. Мельник

(ініціали, прізвище)

Л. В. Півень

(ініціали, прізвище)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ВВС-Факторинг"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

01

01

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2018 р.

Форма N4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	20000				118327	-3120		135207
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	20000				118327	-3120		135207
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					8730			8730
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

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: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					8730			8730
Залишок на кінець року	4300	20000				127057	-3120		143937

Керівник

Головний бухгалтер



Мельник Олександр Володимирович

(прізвище)

Півень Лілія Вікторівна

(прізвище)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВВС-ФАКТОРИНГ»**

за 2018 рік

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВВС-ФАКТОРИНГ»

Скорочена назва: ТОВ «ВВС-ФАКТОРИНГ»

Дата державної реєстрації: -18квітня 2011 року.

Реквізити документа про державну реєстрацію та орган, що його видав (серія, номер, повна назва органу, дата реєстрації): № запису в ЄДР 1 073 102 0000 020637, дата реєстрації 18.04.2011р., Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація.

Місцезнаходження: 03058, місто Київ, Солом'янський район, вулиця Лебедева-Кумача, будинок 5, офіс 537

Організаційно-правова форма: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ.

Країна реєстрації: Україна

Характеристика основних напрямків діяльності Товариства:

Предметом діяльності Товариства є факторинг, а саме факторингові операції, операції по відступці прав вимоги, надання інших фінансових послуг.

Основна мета діяльності:

Реалізація економічних, соціальних, професійних та немайнових інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участь в розвитку факторингових операцій в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на ринку фінансових послуг України для одержання прибутку та задоволення суспільних потреб.

ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ. ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Концептуальна основа фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність компанії підготовлена у відповідності з МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність».

Облікова політика і методи обчислення, що використовуються в проміжній фінансовій звітності, аналогічні тим, які використовувались в останньому річному фінансовому звіті, складеному за МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності за 2018 рік є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ.

За 2018 рік ТОВ «ВВС-ФАКТОРИНГ» надає наступні компоненти в своїй фінансовій звітності:

- Звіт про фінансовий стан на 31.12.2018р.
- Звіт про фінансові результати (про сукупний дохід) за 2018 рік
- Звіт про рух грошових коштів 2018 рік
- Звіт про зміни власного капіталу за 2018 рік
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення:

Фінансова звітність подана в національній валюті - українських гривнях.

Функціональною валютою є українська гривня.

Ступінь округлення фінансової звітності - в тисячах гривень.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до Положення «Про облікову політику ТОВ «ВВС-ФАКТОРИНГ», затвердженого Наказом № 28/12 від 26.12.2015р.

Датою переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ є 01.01.2013р.

СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика на підприємстві регламентується Законодавством України та Положенням про облікову політику Товариства.

Протягом року зберігалась незмінність облікової політики.

Основоположні припущення облікової політики Товариства:

Облік за методом нарахування - фінансова звітність складається за методом нарахування. Згідно з цим методом, результати операцій та інших подій визнаються за фактом їх здійснення, а не тоді, коли грошові кошти або їх еквіваленти отримані або сплачені.

Основні якісні характеристики облікової політики Товариства:

Зрозумілість — інформація, яка наводиться у фінансових звітах, повинна бути доступною, розрахованою на розуміння її користувачами за умови, що вони мають достатні знання в сфері ділової та економічної діяльності, бухгалтерського обліку, винятком є інформація про складні питання, які повинні бути відображені у фінансовій звітності через їхню важливість для прийняття користувачами економічних рішень.

Актуальність - інформація актуальна, якщо вона впливає на економічні рішення користувачів, допомагаючи їм оцінювати минулі, теперішні і майбутні події.

Достовірність - інформація також повинна бути достовірною, тобто не має містити помилок і перекручень.

Порівнянність - користувачі повинні мати можливість зіставляти фінансові звіти Товариства за різні періоди та фінансові звіти різних підприємств.

Використання оцінок

Для підготовки даної фінансової інформації спеціального призначення за МСФЗ необхідно, щоб керівництво робило оцінки та припущення, які впливають на зазначені у звітності результати діяльності і фінансовий стан. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Облікові оцінки, за визначенням, рідко збігаються з фактичними результатами.

Перерахунок іноземної валюти

Функціональна валюта та валюта звітності

Статті, показані у фінансовій інформації спеціального призначення за МСФЗ Компанії, оцінюються з використанням валюти первинної економічного середовища, в якій Компанія працює. Фінансова інформація спеціального призначення за МСФЗ представлена в гривні, яка також є валютою подання Компанії.

Операції та залишки

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають у результаті проведення операцій в іноземній валюті, включаються до звіту про фінансові результати на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом НБУ на звітну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються у звіті про фінансові результати.

Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив – це будь-який актив Товариства, який є:

- грошовими коштами;
- інструментом капіталу іншої компанії;
- контрактним правом на отримання грошових коштів від іншої сторони контракту або на обмін фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою стороною контракту на потенційно сприятливих умовах;
- контракт, який буде або може бути погашений інструментами капіталу іншої сторони контракту, і який не є похідним інструментом, що зобов'язує або може зобов'язати Товариство отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або дериватив, що буде або може бути погашений в інший спосіб, ніж шляхом обміну фіксованої суми готівки або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання – це будь-яке зобов'язання Товариства, яке є:

- контрактним зобов'язанням (сплатити або передати фінансовий актив іншій стороні контракту, або обмінятися фінансовими активами або зобов'язаннями), або
- контракт, який буде або може бути погашений інструментами капіталу Товариства, і який не є похідним інструментом, що зобов'язує або може зобов'язати Товариство передати змінну кількість власних інструментів капіталу, що буде або може бути погашений в інший спосіб, ніж шляхом обміну фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Первісне визнання фінансових інструментів

Первісно фінансові активи і зобов'язання визнаються за справедливою вартістю (включаючи витрати на проведення операції для активів і зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток).

Справедлива вартість – це сума на яку можна обміняти актив, або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди між добре обізнаними непов'язаними сторонами на добровільних засадах.

Справедливу вартість при початковому визнанні найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при початковому визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані. інвестиції для подальшого продажу показані за справедливою вартістю.

Подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи первісно оцінюються за справедливою вартістю. Переоцінка фінансових активів здійснюється на кожному звітну дату.

Боргові фінансові інструменти оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість – це вартість активу чи зобов'язання, скорегована на ефективну відсоткову ставку.

Похідні фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в іншому сукупному доході.

При проведенні переоцінки цінних паперів в якості справедливої вартості приймається: ринкова вартість цінних паперів, яка визначається за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. У разі відсутності ринкової вартості справедлива вартість для цінних паперів визначається наступним чином:

- при оцінюванні вартості цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, вартість таких цінних паперів дорівнює нулю;
- при оцінюванні вартості цінних паперів, обіг яких зупинено (крім випадків реорганізації емітента), на дату оцінки відображаються за останньою балансовою вартістю, поки їх не можна буде оцінити за ринковою вартістю

Фінансові інструменти, для яких відсутній активний ринок, справедлива вартість визначається шляхом застосування належної методики оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених операцій на комерційній основі, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість і активи, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю мінус збиток від знецінення. Амортизована вартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки. Премії та знижки, включаючи початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються на підставі ефективної процентної ставки інструменту.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початковими умовами. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Сума резерву визнається у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи вибули або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином, (б) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди володіння або (в) Компанія не передавала і не зберігала в значній мірі всі ризики та вигоди володіння, але не зберегла контроль. Контроль зберігається, коли Компанія не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторська заборгованість враховується за амортизованою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі та грошові кошти на банківських.

Резерви за зобов'язаннями

Резерви за зобов'язаннями визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що буде потрібен відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошей у відношенні будь-якої позиції, що включена в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, причому тільки у випадках, коли відшкодування у значній мірі гарантоване.

Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій інформації спеціального призначення за МСФЗ. Вони відображаються в примітках тільки в тих випадках, коли існує ймовірність отримання економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій інформації спеціального призначення за МСФЗ до тих пір, поки не з'явиться ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна буде розрахувати з достатнім ступенем точності. Умовні зобов'язання відображаються в примітках, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що передбачають економічні вигоди, є віддаленою.

Дохід

Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Товариство отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути вірогідно визначені. Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню.

Визнання витрат

Витрати визнаються, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти.

Витрати обліковуються за методом нарахувань

Оренда

Оренда, при якій значна частина ризиків та винагород від володіння майном наложиться орендодавцю, визнається операційною орендою. Платежі, зроблені в рамках договорів операційної оренди (за винятком будь-яких винагород, отриманих від орендодавця), включаються до звіту про фінансові результати з використанням прямолінійного методу, протягом строку оренди.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

Склад доходів

Найменування статті доходів	за 2018 рік , тис. грн.
Інші операційні доходи	24703
Інші фінансові доходи	8401
Інші доходи	812
Чистий дохід від реалізації продукції	2321
Всього	36237

Інші операційні доходи включають в себе нараховані відсотки, комісії у відповідності до умов кредитних договорів та нарахована пеня за порушення строків їх сплати та доходи, визнані у бухгалтерському обліку при відступленні права вимоги.

Склад витрат

Найменування статті витрат	2018 рік , тис. грн.
Адміністративні витрати	51
Інші операційні витрати	1409
Фінансові витрати	28865
Всього витрат	30325

Власний капітал

Власний капітал ТОВ «ВВС-ФАКТОРИНГ» станом на 31.12.2018 року складає 143 937 тис. грн. та складається з Зареєстрованого капіталу 20 000 тис. грн., нерозподіленого прибутку 127 057 тис. грн. та неоплаченого капіталу в розмірі 3 120 тис. грн.

Станом на 01.01.2017 року учасників Товариства два:

Учасники	Дата	Розмір зареєстрованого капіталу (тис.грн.)	Відсотки
ТОВ «БУДГАРАНТІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 36376368)	08.06.2015	13 000.0	65
ПрАТ СТРАХОВА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКІ РЕЗЕРВИ" (ЄДРПОУ 25289272)	08.06.2015	7 000.0	35

Станом на 31.12.2018 року розмір заявленого статутного капіталу Товариства складає **20 000 тис. грн.**
Станом на 31.12.2018 року розмір сплаченого статутного капіталу Товариства складає **16 880 тис. грн.**
Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі.

Фіксуємо, що заборгованість учасників перед Товариством по внесках до статутного капіталу становить **3 120 тис.грн.**

Неоплачений капітал Товариства на кінець звітного періоду становить **3 120 тис.грн.**

Активи Товариства

Дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018р. становить **413 864 тис.грн.**

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції ТОВ «ВВС-ФАКТОРИНГ» становлять **623 тис.грн.** та складаються з кредитного портфеля, який прийнятий на баланс в результаті здійснення факторингових операцій й нарахованих відсотків та комісій у відповідності до умов кредитних договорів. Переоцінка до справедливої вартості проводиться на кожну звітну дату. Сума переоцінки відображається через прибуток або збиток.

Грошові кошти на поточному рахунку в банку станом на 31.12.2018р. складають **185 тис.грн.**

Інші оборотні активи станом на 31.12.2018р. складають **242 тис.грн.**

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

Простроченої заборгованості Товариство не має.

Зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2018 року становлять **96 059 тис.грн.** та складаються з довгострокових кредитів банку:

1. Кредитний договір №КЛ/14/1-34 від 04.02.2014р.
2. Кредитний договір №КЛ/14/11-3 від 25.06.2014р.

Поточні зобов'язання та забезпечення

Поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2018 року становлять **269 024 тис.грн.** та складаються

Розрахунки за товари, роботи, послуги	425
Розрахунки з оплати праці	2
Інші поточні зобов'язання	268 597
Всього	269 024

Операції з пов'язаними сторонами

Операцій з пов'язаними сторонами Товариство в період, який підлягав аудиту (з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.), не здійснювало.

Політики управління ризиками

Відповідальність за управління ризиками покладено на Директора Товариства. Контроль за фінансовою та операційною діяльністю Товариства, у тому числі, процесами управління ризиками, здійснює Ревізійна комісія. Зазначені органи управління підпорядковані Загальним Зборам Учасників Товариства.

Ризики Товариства.

Товариства не має валютних ризиків, так як валюта подання гривня і контракти в іншій валюті відсутні.

Товариство має ризику неповернення позик, так як користується запозиченими коштами

Товариство не має ризику по охороні навколишнього середовища, так як його діяльність не має значних зобов'язань, пов'язаних з нанесенням шкоди навколишньому середовищу.

Товариство не має судових позовів, і відповідно відсутні ризики задоволення позовних вимог.

Потенційні та умовні зобов'язання

Економічна ситуація – Основна діяльність Товариства здійснюється на території України. Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін; тому, активи і операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної й економічної ситуації.

Виправлення помилок минулих періодів

Помилки в минулих періодах Товариства не виявлено.

Події після дати балансу

Після дати балансу не сталось жодної події, яка б вплинула на результати фінансової звітності Товариства за результатами 2018 року.

Директор ТОВ «ВВС-ФАКТОРИНГ»



/ Мельник О.В.

Додаток 6
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями,
фінансовими установами – юридичними особами публічного
права, довірчими товариствами, а також юридичними
особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим
статусом не є фінансовими установами, але мають визначену
законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг
або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з
фінансового лізингу (підпункт 1 пункту 9 розділу III)

Титульний аркуш

Посада	Директор
Прізвище, ім'я, по батькові	Мельник Олександр Володимирович
Підпис	
Дата	20.02.2019

інформацію підтверджую.

Контактна особа з питань складеної інформації	
Прізвище, ім'я, по батькові	Півень Лілія Вікторівна
Посада	головний бухгалтер
Підрозділ	
Телефон із зазначенням коду ММТЗ	044 3590207

Інформація фінансової установи за IV квартал квартал 2018 року

Складено на дату	31.12.2018		
Скорочене найменування юридичної особи	ТОВ «ВВС-ФАКТОРИНГ»		
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	37686875		
Серія та номер Довідки про взяття на облік юридичної особи	ФК	291	
Вид фінансової послуги	(2.28) Операції з обслуговування дорожніх чеків		

Перелік документів паперової форми (із зазначенням сторінок) та файлів електронної форми, що додаються:

1. Додаток 6. Інформація фінансової установи
2. Додаток 7. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг
3. Ф1. Баланс
4. Ф2. Звіт про фінансові результати
5. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
6. Ф4. Звіт про власний капітал

Керівник фінансової установи



Мельник Олександр Володимирович
(П. І. Б.)

Додаток 7
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами – суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 1 пункту 9 розділу III)

Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за період з 2018 року

Найменування фінансової установи або лізингодаця - **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВВС-ФАКТОРИНГ»**
Код ЄДРПОУ фінансової установи або лізингодаця - 37686875

№ з/п	Вид фінансової послуги, яка є предметом договору	Кількість укладених договорів, зобов'язання за якими не виконані на початок звітного періоду, шт.	Кількість укладених договорів за період, шт.	Вид клієнта (юридична чи фізична особа, резидент чи нерезидент)	Розмір фінансового активу у грошовому виразі (тис. грн.), що є предметом договору(ів)	Вид фінансового активу (гроші, майно, боргові зобов'язання), що є предметом договору	Кількість виконаних (анульованих) договорів за період, шт.	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на кінець звітного періоду, шт.
1	НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФАКТОРИНГУ	0	0	Юридична особа, Резидент	0	Гроші	0	0
2	НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФАКТОРИНГУ	0	0	Фізична особа, Резидент	0	Гроші	0	0
3	НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФАКТОРИНГУ	0	0	Юридична особа-підприємство, Резидент	0	Гроші	0	0

Керівник фінансової установи або лізингодаця

Мельник Олександр Володимирович

(підпис)

(П. І. Б.)

Головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку фінансової установи або лізингодаця

(підпис)

(П. І. Б.)

Пропінуровано, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки

аркушів

Директор ТОВ «ФІН-АУДИТ»

Скрипніченко Г.С.

«30» 05 2019р.

