
Україна, 01133 м. Київ, вул.Мечникова, 14/1 к.515, Свідоцтво АП України № 0117

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (висновок незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ»
станом на 31.12.2015р.**

м. Київ

04 квітня 2016 року

*Національній комісії, що здійснює
державне регулювання у сфері ринків
фінансових послуг України.*

Іншим особам.

1. Звіт щодо фінансової звітності.

Вступний параграф.

Нами, незалежним аудиторським підприємством «Сторно» у формі товариства з обмеженою відповідальністю, згідно з договором № 3/9 від 16.03.2016 року, проведено аудиторську перевірку достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимогам щодо формування фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ» станом на 31.12.2015 року.

Підстава для проведення аудиту: Міжнародні стандарти аудиту: 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»; 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» ; МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»; МСА 710 «Порівнювальна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність»; МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудиторську перевірку розпочато 16.03.2016 року і закінчено 04.04.2016 року.

Аудиторська перевірка податкового обліку, розрахунків з бюджетом та соціальними фондами не проводилась.

Основні відомості про Товариство станом на 31.12.2015 року

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ»
Код ЄДРПОУ	40003578
Місцезнаходження	04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, 14 кв. 99
Номер та дата державної реєстрації	№ 1 069 102 0000 035222 від 10.09.2015р.
Дата внесення змін до установчих документів	Не вносились
Основний вид діяльності за КВЕД-2010	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Свідоцтва та Ліцензії	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, серія та номер ФК №651, реєстраційний номер 13103230, видане 03.11.2015 року, код фінансової установи 13
Дані про управлінський персонал	Директор Чуриліна Анастасія Євгеніївна – з 10.09.2015 року Головний бухгалтер Пічкур Ірина Анатоліївна – з 21.09.2015 року
Середня кількість працівників	1

Облікова політика Товариства викладена в Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку, затверджена Наказом №1-ФКС від 10.09.2015 року. Основою складання фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та вимоги чинного законодавства України.

Параграф, що описує обсяг.

Аудит включає перевірку виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від професійного судження аудитора з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Надана для аудиту фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2015р. підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перевірка інформації здійснювалась вибіркоким методом. Під час перевірки до уваги бралися лише суттєві помилки. Межа суттєвості визначена на рівні 5 відсотків до валюти балансу Товариства.

В процесі перевірки проведено звірку показників балансу з даними аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку а також установчих документів Товариства.

Для проведення аудиту були використані реєстраційні документи, облікові аналітичні реєстри бухгалтерського обліку, оборотно-сальдові відомості, а також фінансова звітність за 2015 року в складі:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р.;

Звіт про рух грошових коштів за 2015р.;
Звіт про власний капітал за 2015р.
Примітки до річної фінансової звітності за 2015р.;
Статутні та реєстраційні документи;
Інформацію про наявність та дію ліцензій та свідоцтв на ведення основної діяльності.
Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Відповідальність за достовірність інформації, викладеної в фінансових звітах несе управлінський персонал Товариства, зокрема, відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, покладено на управлінський персонал Товариства.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

В ході перевірки аудитори керувались Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ, МСБО; міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», №705, 706, № 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірені фінансові звіти» та аудиторської практики.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку. Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ», що були надані аудитору керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною та достовірною.

Параграф, у якому висловлено думку аудитора.

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, вимогами положень Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Плану бухгалтерських рахунків, затвердженого МФУ від 30.11.1999р. № 291.

Запис господарських операцій ведеться в повному обсязі та своєчасно з використанням ПК з поєднанням аналітичного та синтетичного обліку.

Підставою для бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факти їх здійснення.

Висловлення думки аудитора.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та пасивів станом на 31.12.2015 року. Поточні фінансові інвестиції викликають сумніви щодо їх ліквідності та

забезпечення платоспроможності Товариства, оскільки, на балансі враховуються акції підприємств, що можуть бути визнані неплатоспроможними та фіктивними.

Умовно-позитивна думка.

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності є модифікованою (умовно-позитивною) у відповідності до вимог МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Аудитори дійшли до висновку, що недоліки, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», є суттєвими, але не всеохоплюючими. Фінансова звітність, яка додається, надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства на 31.12.2015 року, а також результат його діяльності за 2015 рік, згідно з нормами, визначеними в обліковій політиці підприємства та відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Окрім цього, керівництво Товариства надало запевнення, що врахує в подальшому можливу неліквідність інвестицій та забезпечить платоспроможність підприємства іншими надходженнями.

Розкриття інформації за видами активів.

Згідно даних Звіту про фінансовий стан Товариства, активи товариства на 31.12.2015 року складали 6158 тис.грн. У складі необоротних активів обліковуються незавершені капітальні інвестиції у сумі 47 тис.грн. У складі оборотних активів обліковуються запаси у розмірі 6 тис.грн., дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 32 тис.грн., з бюджетом у сумі 2 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 5 тис.грн., поточні фінансові інвестиції (акції підприємств) у сумі 5000 тис.грн., грошові кошти на рахунках в банку у сумі 1062 тис.грн., інші оборотні активи у сумі 3 тис.грн. Всього оборотних активів 6110 тис.грн.

Інформація надана по видам активів товариства відповідає вимогам МСБО та Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій», затвердженої наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року № 291.

Обсяг дебіторської заборгованості ведеться у відповідності до МСБО № 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», яка враховується на балансі та підтверджується первинними документами.

Облік активів товариство здійснює згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Зобов'язання та забезпечення товариства станом на 31.12.2015 року.

Довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства не обліковувалось.

В складі поточних зобов'язань обліковується поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у сумі 1000 тис.грн. та інші поточні зобов'язання у сумі 158 тис.грн.

Розкриття інформації про власний капітал та сплату внесків до статутного капіталу.

Згідно Статуту від 10.09.2015 року, учасниками Товариства є:

Громадянка України Чуриліна Анастасія Євгеніївна, паспорт ТТ 267488, виданий Оболонським РВ ГУДМС України в м. Києві 18.12.2014 року, адреса: м. Київ, пр-т Героїв Сталінграда, 14, кв.99, реєстраційний номер – 2828218582, що володіє часткою у статутному капіталі Товариства у сумі 4 950 000,00 грн. (чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що становить 99% статутного капіталу, та

Громадянка України Гарашова Тетяна Вікторівна, паспорт МК 876653, виданий Фрунзенським МВ ХМУ УМВС України в Харківській області, 09.07.1998 року, адреса: м. Харків, вул. Корчагінців, 23, кв.30, реєстраційний номер 2746422746, що володіє часткою у

статутному капіталі Товариства у сумі 50000,00 грн. (п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що становить 1% загального розміру статутного капіталу.

Для забезпечення діяльності за рахунок грошових внесків учасників створений статутний капітал в розмірі 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень.

Статутний капітал Товариства заявлений та зареєстрований органами державної реєстрації, та внесений грошовими коштами засновниками у повному обсязі.

Так, 02.10.2015 року Громадянка України Гарашова Т.В. внесла на рахунок Товариства 50000,00 грн. (п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що становить 1% Статутного капіталу, підтвердженням чого є платіжне доручення №1 від 02.10 2015 року через АТ «Артем Банк», м. Київ. Інший учасник Громадянка України Чуриліна А.Є. внесла свою частку, що складає 99% статутного капіталу 02.10.2015 року у сумі 4950000,00 грн. (чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), підтвердження чого є платіжне доручення №1 від 02.10 2015 року через АТ «Артем Банк», м. Київ.

Отже, станом на 31.12.2015 року статутний капітал Товариства заявлений і зареєстрований органами державної реєстрації у сумі 5000000,00 (п'ять мільйонів) гривень, та внесений грошовими коштами засновниками у повному обсязі.

Це підтверджується первинними документами, записами по бухгалтерському рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» та відображенням цієї суми в розділі 1 пасиву балансу по статтях «Зареєстрований капітал» (рядок 1400).

Ведення бухгалтерського обліку по вищезазначеним статтям відповідає вимогам МСФЗ та чинного законодавства.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року становив 5000 тис. грн., в складі якого враховувався виключно зареєстрований капітал у сумі 5000 тис.грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2015 року відсутній.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2015р. складала 5000 тис.грн.

Розкриття інформації про доходи та витрати.

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної в Звіті про фінансові результати за 2015 рік.

За 2015 рік Товариство не отримало ні прибутку, ні збитку.

За даними Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік, складеного за прямим методом, чистий рух коштів від операційної діяльності становив 1046 тис.грн., чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – (4999) тис.грн., чистий рух коштів від фінансової діяльності – 5000 тис.грн. Чистий рух коштів за звітний період становив 1062 тис.грн. Залишок коштів на кінець року – 1062 тис.грн.

Згідно Звіту про власний капітал за 2015 рік, відображено внесення розміру статутного капіталу у повному обсязі. Власний капітал на кінець року становив 5000 тис.грн.

В Примітках до річної фінансової звітності за 2015 рік висвітлені основні принципи представлення фінансової звітності; обліку активів та пасивів Товариства.

Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах.

Фінансові звіти складено у відповідності з вимогами МСФЗ та чинного законодавства.

Фінансові результати діяльності Товариства, які відображені у фінансовій звітності, підтверджуються первинними та обліковими документами. Дані окремих форм звітності відповідають один одному.

Враховуючи вимоги Міжнародного стандарту аудиту №720, аудитори ознайомились з іншою інформацією на предмет виявлення наявності суттєвих суперечностей з перевіреними фінансовими звітами. За наданою управлінським персоналом додатковою інформацією

щодо господарської діяльності Товариства, суперечностей з даними фінансової звітності не встановлено.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

На думку аудитора, у відповідності до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності, в цілому, достатньо розкрита за видами активів, власного капіталу та зобов'язань.

Статутний капітал повністю відповідає Статуту Товариства та сплачений засновниками грошовими коштами у повному обсязі.

У Товариства не було подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан. Але аудитори не виключають, що вони можуть бути.

Керівництво підприємства не має інформації про наявність інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на його діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

В процесі аудиту встановлено, що Товариство мало пов'язаних осіб: Громадянка України Чуриліна Анастасія Євгенівна, паспорт ТТ 267488, виданий Оболонським РВ ГУДМС України в м. Києві 18.12.2014 року, адреса: м. Київ, пр-т Героїв Сталінграда, 14, кв.99, реєстраційний номер – 2828218582, що володіє часткою у статутному капіталі Товариства у сумі 4 950 000,00 грн. (чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що становить 99% статутного капіталу, та

Громадянка України Гарашова Тетяна Вікторівна, паспорт МК 876653, виданий Фрунзенським МВ ХМУ УМВС України в Харківській області, 09.07.1998 року, адреса: м. Харків, вул. Корчагінців, 23, кв.30, реєстраційний номер 2746422746, що володіє часткою у статутному капіталі Товариства у сумі 50000,00 грн. (п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що становить 1% загального розміру статутного капіталу.

Управлінський персонал дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють діяльність товариства.

Система бухгалтерського обліку, яку застосовує управлінський персонал підприємства, відповідає вимогам чинного законодавства та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мініфіну України 07.02.2013р № 73 з врахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної в фінансових звітах: «Баланс» та «Звіт про сукупний дохід», «Звіт про рух грошових коштів за прямим методом», «Звіт про власний капітал», «Примітки до річної фінансової звітності» за 2015р. Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах. Вибірковою перевіркою взаємозв'язку між затвердженими формами звітності розбіжностей не встановлено.

Згідно проаналізованих показників фінансового стану та платоспроможності можна зробити загальний висновок про задовільне, фінансове становище Товариства на 31.12.2015р.

Інша фінансова звітність сформована у відповідності до законодавства України та нормативно-правових актів Комісії.

3. Інші елементи.

Мале аудиторське підприємство «Сторно» у формі товариства з обмеженою діяльністю здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів

аудиторської діяльності № 0117 згідно рішення АПУ від 26.01.2001 року, термін дії якого подовжено до 24.09.2020 року.

МАП «Сторно» Т.О.В. має Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ за № 0108, чинне до 24.09.2020р. видане відповідно до розпорядження Комісії від 03.12. 2015р. №3012.

Директор-аудитор МАП «Сторно» Т.О.В. Муратова Катерина Вячеславівна має сертифікат аудитора № 007125, виданий рішенням Аудиторської палати України 26.12.2013р. №287/2, який чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Саса Наталія Анатоліївна має сертифікат аудитора № 007132, виданий рішенням АПУ 26.12.2013р. №287/2, чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Маленко Алевтина Степанівна має сертифікат аудитора серії А № 000249, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., термін дії якого подовжено до 17.02.2018р., згідно рішення АПУ від 31.01.2013р. № 264/2.

Місцезнаходження МАП «Сторно» Т.О.В.: 01133, м. Київ, вул. Мечникова, 14/1 к.515

Фактичне місцезнаходження: 01033, м.Київ, вул. Саксаганського, 3, літера А.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту: Договір №3/9 від 16.03.2016 року.

Термін перевірки: 16.03.2016 – 04.04.2016 р.р.

Дата складання аудиторського висновку: 04.04.2016 року.

Висновок:

Керуючись власним досвідом і знаннями клієнта, застосовуючи оціночний метод оцінки аудиторського ризику, даючи висновок про повну вірогідність даних зовнішньої звітності, хоча там можливі помилки та невідповідності, які не потрапили в поле зору аудитора, вважаємо, що при перевірці існував певний аудиторський ризик. Дана оцінка аудиторського ризику була використана при проведенні планування аудиту Товариства.

Аудитором під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання висновку.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства представлена об'єктивно у всіх суттєвих аспектах та відповідає вимогам чинного законодавства України, справедливо і достовірно відображає його фінансовий стан на 31.12.2015 року.

Директор-аудитор

К.В. Муратова

Довідка
про аналіз показників фінансового стану Товариства за 2015 р.

Показники	Нормативне значення	Станом на 31.12.2015р.
1	2	3
1.1. Коефіцієнт покриття	> 1	5,28
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	5,27
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	5,23
2.1. Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	> 0 збільшення	4952
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,81
3.2. Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	0,0002
3.3. Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	Більше 0,1	0,81
3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Більше 0	0,99
4.1. Коефіцієнт рентабельності активів	Більше 0	-

Господарська діяльність товариства за 2015 рік характеризується такими даними:

Власний капітал складає 5000 тис.грн.; чистий оборотний капітал становив 4952 тис.грн. В результаті господарської діяльності у 2015 році товариство не мало ні прибутку, ні збитку.

Показники ліквідності у товариства вище нормативних значень, що свідчить про спроможність сплачувати свої поточні зобов'язання.

Показники платоспроможності товариства вище нормативних, що вказує на достатність оборотного капіталу для погашення короткострокових зобов'язань.

Показники фінансової стійкості на рівні нормативних значень. Це свідчить про фінансову незалежність товариства від зовнішніх джерел фінансування.

Висновок.

Фінансовий стан Товариства є задовільним, воно має ліквідний баланс, показники фінансової стійкості та платоспроможності на рівні нормативних значень, вірогідності банкрутства немає.

Директор - аудитор

К.В. Муратова