

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»

*Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від
26.01.2001р.*

Україна

*м. Київ, вул. А.Білецького 9 Б, кв.4 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com*

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ»**

за 2016 рік.

м. Київ – 2017

Цей висновок адресується:

- Власникам та керівництву ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ»;
- 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 "СТРАТЕГ" (далі – ТОВ "ФК "СТРАТЕГ", 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 «СТРАТЕГ»
Код ЄДРПОУ	40003578
Місцезнаходження	04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, 14 кв. 99
Дата державної реєстрації	10.09.2015 року № 10691020000035222
Дати внесення змін до установчих документів	Не вносились
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 № 651 від 03.11.2015 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 гарантій; - надання позик. - залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення Код фінансової установи - 13
Види діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. - основний
Керівник	Чуриліна Анастасія Євгенівна (протокол №1 від 04.09.2015 року, Наказ №01-К від 10.09.2015 року)

Головний бухгалтер	Пічкур Ірину Анатоліївну – наказ №2-К від 21.09.2015 року
Кількість працівників	5

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 безперервність діяльності.

Особи, що наділені вищими повноваженнями, несуть відповідальність по нагляду 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 помилки; вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано припустити, що окремо або в сукупності з іншими викривленнями вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які будуть прийматися на основі цієї фінансової звітності. У рамках аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо 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 висловлення 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 Підприємством 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 «СТРАТЕГ» 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 «СТРАТЕГ» 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 «ФК «СТРАТЕГ» 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 оціненими.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

Розмір та стан формування статутного капіталу.

Згідно Статуту від 10.09.2015 року, затвердженого Протоколом загальних зборів учасників №1 від 04.09.2015 року, учасниками Товариства є:

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'яцот 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.

Загальний обсяг статутного капіталу становив 5 000 000,00 (п'ять мільйонів гривень), який розподілявся між учасниками наступним чином:

№ з/п	Назва юридичної особи/ПІБ фізичної особи	Частка у статутному капіталі (грн.)	Частка у статутному капіталі, %
1	Чуриліна Анастасія Євгенівна	4 950 000,00	99,00
2	Гарашова Тетяна Вікторівна	50000,00	1,00

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, підтвердження 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.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства складає 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) 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 «СТРАТЕГ» станом на 31.12.2016 року складає 5072 тис. грн., в т.ч.:

зареєстрований капітал – 5 000 тис. грн.;

нерозподілений прибуток – 72 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ФК «СТРАТЕГ» 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).

Адекватність організації та проведення внутрішнього аудиту

В Товаристві Служба внутрішнього аудиту знаходиться на стадії розробки та становлення. Розробляється Положення про Службу внутрішнього аудиту, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту. Служба внутрішнього аудиту в Товаристві, в цілому, повинна забезпечувати складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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:

Громадянка України Чуриліна Анастасія Євгенівна, реєстраційний номер – 2828218582, що володіє часткою у статутному капіталі Товариства у сумі 4 950 000,00 грн. що становить 99% статутного капіталу, та

Громадянка України Гарашова Тетяна Вікторівна, реєстраційний номер 2746422746, що володіє часткою у статутному капіталі Товариства у сумі 50000,00 грн., що становить 1% загального розміру статутного капіталу.

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.

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.

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 Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року

ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	
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	07 лютого 2017 р.
Дата закінчення проведення аудиту	17 березня 2017 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 07/02-1 ТОВ ФК від 06.02.2017 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	17.03.2017 р.

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»

Мирна М.Г.

Сертифікат аудитора від 27.11.1997 року серії А №003261, термін дії сертифікату до 27.11.2021 року.