

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СТРАТЕГ"
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

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

**Керівництву
ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СТРАТЕГ"**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2017 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СТРАТЕГ" (далі по тексту – ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СТРАТЕГ" або Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СТРАТЕГ" станом на 31 грудня 2017 року, результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СТРАТЕГ" несе відповідальність за:
 - ① Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - ② Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - ③ Дотримання вимог МСФЗ або розкриття усіх істотних відступів від МСФЗ в примітках до фінансової звітності;
 - ④ Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СТРАТЕГ" продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СТРАТЕГ" в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - ① Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
 - ② Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СТРАТЕГ" і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - ③ Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - ④ Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - ⑤ Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Дата складання 01 березня 2018 року

Директор
Чуриліна Анастасія
Євгенівна

Головний бухгалтер
Пічкур Ірина Анатоліївна

.....
(підпис)

М.П.

.....
(підпис)



ТОВ “Аудиторська фірма “АУДИТ-СТАНДАРТ”

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»,

тел.+38(067)7999587; +38(044)2334118

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ “ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ “СТРАТЕГ”

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

КЕРІВНИЦТВУ ТОВ “ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ “СТРАТЕГ”

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю “ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ “СТРАТЕГ” (код ЄДРПОУ 40003578, місцезнаходження: Україна, 04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, будинок 14, квартира 99), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал (Звіт про зміни у власному капіталі) за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі “Основа для думки із застереженням”, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ “ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ “СТРАТЕГ” на 31 грудня 2017 року та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Структура активів Товариства на 83% складається з дебіторської заборгованості. Звертаємо увагу, що за твердженням керівництва Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Під час виконання процедур адекватності оцінки Товариством дебіторської заборгованості ми взяли під сумнів припущення управлінського персоналу щодо її своєчасного погашення та справедливої вартості.

Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають розкриття у примітках інформації, що є суттєвою для розуміння користувачами фінансового стану та результатів діяльності суб'єктів господарювання. Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності станом на 31.12.2017 р. інформація в окремих розділах Товариством розкрита не в повному обсязі, як цього вимагають МСФЗ. Дана невідповідність обмежує користувачів в доступі до інформації, представлення якої в примітках до фінансової звітності вимагається відповідними міжнародними стандартами.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (“МСА”). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (“Кодекс РМСЕБ”) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що

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

Ключові питання аудиту

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

Нами сформовано такий перелік ключових питань аудиту (до наведеного далі переліку не включене питання, яке призвело до модифікації думки аудитора, і інформацію про яке наведене в розділі “Основа для думки із застереженням”).

Визнання доходу

Нами було класифіковано дане питання як ключове питання аудиту з точки зору повного і точного визнання доходів.

Наші аудиторські заходи включали тестування внутрішнього контролю, пов'язаного з визнанням доходу, нами проведено аналітичні заходи, спрямовані на аналіз структури доходів, дати їх визнання та розміру. На додаток до цього ми провели аудиторські заходи, що включали порівняння операцій з продажів, визнаних на межі фінансової звітності, аналіз надходжень після 31.12.2017 року, іншу документацію, пов'язану з визнанням доходів, аналіз облікових записів.

Гіперінфляція

Керівництво Товариства у відповідності до МСФЗ 29 “Фінансова звітність в умовах гіперінфляції”, проаналізувало критерії, які визначені зазначеним МСФЗ, та дійшло до висновку, що фінансова звітність не потребує перегляду на умовах гіперінфляції. Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження зазначеного твердження Товариства.

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з інформації, яка подається до Нацкомфінпослуг згідно “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” (Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27 січня 2004 року N 27), а також “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” (Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 27 вересня 2017 року N 3840) але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо думку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до Звіту аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити

складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо аудиторських звітів, що подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2017 рік, затверджених

Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 01 лютого 2018 року за № 142, надаємо наступну інформацію Товариства.

Щодо повідомлення Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі - Нацкомфінпослуг) про всі зміни даних, зазначених у документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, протягом 30 календарних днів з дня настання таких змін, зазначаємо, що з моменту отримання ліцензії не відбувалися зміни зазначені у документах, що подавалися до заяви про отримання ліцензії.

Товариство надавало клієнту (споживачу) інформацію відповідно до статті 12 Закону про Фінпослуги, а також розміщує інформації, визначену частиною першою статті 12 зазначеного закону, на власному веб-сайті (веб-сторінці) <http://fcs.com.ua/> та забезпечує її актуальність.

Товариство розкриває інформацію відповідно до вимог частин четвертої, п'ятої статті 12¹ Закону про фінансові послуги, зокрема шляхом розміщення її на власному веб-сайті (веб-сторінці) <http://fcs.com.ua/o-kompanuu/ystoryua/>. Товариство забезпечує доступність інформації, розміщеної на власному веб-сайті не менше ніж як за останні три роки.

Товариство розміщує внутрішні правила надання фінансових послуг на власному веб-сайті (веб-сторінці) <http://fcs.com.ua/diyalnist/vnutrishni-pravya-nadannya-poslug/> не пізніше наступного робочого дня після дати набрання ними чинності із зазначенням такої дати.

Товариство дотримується вимог статті 10 Закону про фінансові послуги щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів. Конфлікти інтересів в 2017 році не відбувалися.

Товариство надало висновок експерта з технічного обстеження будівель і споруд Нечепорчука А.А. (сертифікат серія АЕ № 000269, виданий Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України), який підтверджує можливість доступу для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення до нежитлових приміщень, у яких здійснюється обслуговування клієнтів (споживачів) Товариства, виконаного відповідно до норм та правил, зазначених в ДБН В.2.2-17:2006 «Будинки і споруди. Доступність будинків і споруд для маломобільних груп населення».

Інформація про умови доступності приміщення для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення розміщені в місці, доступному для візуального сприйняття клієнтом (споживачем).

Товариство надає інформацію про всі свої відокремлені підрозділи до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ відповідно до вимог, установлених розділом XVII Положення № 41. У Товариства відокремлені підрозділи відсутні.

Товариство забезпечує зберігання грошових коштів і документів, Товариство знаходиться під цілодобовою охороною та має у власності сейф. Товариство дотримується вимог законодавства щодо готівкових розрахунків, установлених Постановою НБУ № 637 та Постановою НБУ № 210.

Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов № 913 та розділом 2 Положення № 1515.

Товариство дотримується затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, які відповідають встановленим до таких правил вимогам статті 7 Закону про фінпослуги, статей 10, 15, 18, 19 Закону про споживачів, та укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до таких правил.

Товариство в договорах про надання фінансових послуг посилається на внутрішні правила надання фінансових послуг.

Товариством надаються фінансові послуги на підставі договору, який відповідає вимогам статті 6 Закону про фінпослуги, стаття 18 Закону про споживачів, розділу II Закону про споживче

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

Товариство дотримується вимог щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов № 913, а саме: «Господарську діяльність з надання фінансових послуг у частині залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення можуть провадити кредитні спілки виключно після отримання відповідної ліцензії. Іншим фінансовим установам забороняється залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення». Товариство не залує фінансові активи у фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення.

Розкриття інформації Товариства у повному обсязі щодо змісту статей балансу, питома вага яких становить 5 і більше відсотків відповідного розділу балансу.

Нематеріальні активи

На 31.12.2016 р.				На 31.12.2017 р.			
Найменування нематеріального активу	Первісна вартість, тис. грн.	Знос тис. грн.	Залишкова вартість тис. грн.	Найменування нематеріального активу	Первісна вартість, тис. грн.	Знос, тис. грн.	Залишкова вартість тис. грн.
Програмне забезпечення	57	1	56	Програмне забезпечення	57	3	54

Основні засоби

На 31.12.2016 р.				На 31.12.2017 р.			
Найменування	Первісна вартість, тис. грн.	Знос тис. грн.	Залишкова вартість тис. грн.	Найменування	Первісна вартість, тис. грн.	Знос, тис. грн.	Залишкова вартість тис. грн.
Меблі, оргтехніка	71	37	34	Меблі, оргтехніка	87	56	31

Довгострокові фінансові інвестиції

Під довгостроковими фінансовими інвестиціями розуміються фінансові інвестиції на період понад один рік, а також усі інші інвестиції, котрі не можуть бути вільно реалізовані у будь-який момент. Станом на 31 грудня 2017 Товариство інвестувало кошти у ТОВ "Біддінг Тайм" (код ЄДРПОУ 41500048) у вигляді статутного капіталу.

Фінансові інвестиції	На 31.12.2016 р. тис. грн.	На 31.12.2017 р. тис. грн.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у капіталі ТОВ "Біддінг Тайм"	-	1000
Втрати від участі в капіталі ТОВ "Біддінг Тайм"	(-)	(84)
Разом	-	916

Дебіторська заборгованість

	На 31.12.2016 р. тис. грн.	На 31.12.2017 р. тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч.:	-	7761
- заборгованість боржника по відступленій заборгованості	-	7734
- інша	-	27

	На 31.12.2016 р. тис. грн.	На 31.12.2017 р. тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, в т.ч.:	1983	1044
- гарантійне забезпечення для участі в аукціонах (електронних торгах)	1948	1044
- інша	35	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	70
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	1197	140
- за короткостроковими позиками	1170	-
- за договорами поворотної фінансової допомоги	27	20
- інша	-	120
Разом	3182	9015

Поточні фінансові інвестиції

На 31.12.2016 р.		На 31.12.2017 р.	
Найменування	Вартість тис. грн.	Найменування	Вартість тис. грн.
акції прості іменні ПАТ «ІНЖБУДСЕРВІС»	5012	акції прості іменні ПАТ «ІНЖБУДСЕРВІС»	-

Цінні папери ПАТ «ІНЖБУДСЕРВІС» є заблокованими станом на 31.12.2017 року.

За рішенням керівництва, відповідно до положень облікової політики Товариства, цінні папери, що є заблокованими станом на 31.12.2017 року були знецінені та відображені в складі інших витрат Товариства.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2017 року та на 31.12.2016 грошові кошти склалися з наступних залишків, а саме:

	На 31.12.2016 р. тис. грн.	На 31.12.2017 р. тис. грн.
Грошові кошти в національній валюті на рахунках в банках	-	32
Депозит в національній валюті	2628	810
Разом	2628	842

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року статутний капітал Товариства становить 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень, внесений грошовими коштами в повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2017 року учасниками Товариства є резиденти України.

Учасниками Товариства є:

Громадянка України Чуриліна Анастасія Євгенівна, паспорт ТТ 267488, виданий Оболонським РВ ГУДМС України в м. Києві 18 грудня 2014 р., зареєстрована та мешкає за адресою м. Київ, пр-т Героїв Сталінграда, буд.14, кв. 99, реєстраційний номер облікової картки платника податків – 2828218582;

Громадянка України Гарашова Тетяна Вікторівна, паспорт МК 876653, виданий Фрунзенським МВ ХМУ УМВС України в Харківській області 09 липня 1998 р., зареєстрована та мешкає за адресою м. Харків, вул. Корчагінців, буд. 23, кв. 30, реєстраційний номер облікової картки платника податків – 2746422746.

Чуриліній Анастасії Євгеніївні належить 4 950 000,00 (Чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 99 % Статутного капіталу Товариства.

Гарашовій Тетяні Вікторівні належить 50 000,00 (П'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 1% Статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.12.2017р. нерозподілений прибуток склав 92 (Дев'яносто дві) тис. грн.

Всього власний капітал станом на 31.12.2017р. становить 5 092 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками

	На 31.12.2016 р. тис. грн.	На 31.12.2017 р. тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч.:	-	2737
- заборгованість по договорам відступлення права вимоги	-	2734
- інша	-	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч.:	18	4
- з податку на прибуток	16	4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (лікарняний лист – за рахунок ФССЗГВП)	-	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (за договорами відступлення прав вимоги)	5817	2186
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (заборгованість по формуванню статутного капіталу ТОВ "Біддінг Тайм")	-	820
Поточні забезпечення (забезпечення резерву відпусток)	-	17
Інші поточні зобов'язання	6	-
Разом	5841	5 767

Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

До пов'язаних сторін Товариства відносяться учасники, котрі мають частку в Статутному капіталі Товариства та управлінський персонал:

Громадянка України Чуриліна Анастасія Євгеніївна, паспорт ТТ 267488, виданий Оболонським РВ ГУДМС України в м. Києві 18 грудня 2014 р., зареєстрована та мешкає за адресою м. Київ, пр-т Героїв Сталінграда, буд.14, кв. 99, реєстраційний номер облікової картки платника податків – 2828218582;

Громадянка України Гарашова Тетяна Вікторівна, паспорт МК 876653, виданий Фрунзенським МВ ХМУ УМВС України в Харківській області 09 липня 1998 р., зареєстрована та мешкає за адресою м. Харків, вул. Корчагінців, буд. 23, кв. 30, реєстраційний номер облікової картки платника податків – 2746422746.

Протягом 2017 р. Товариством нараховувано та сплачено заробітну плату директору Чуриліній А.Є.. Сума нарахованої заробітної плати Чуриліній А.Є. у 2017 р. становить 77 тис. грн.

Товариство орендує у директора Чуриліної А.Є. легковий автомобіль за договором оренди. За надання послуг оренди в 2017 р. їй нараховано 30 тис. грн. та сплачено 33 тис. грн. з урахування заборгованості за 2016 рік. Станом на 31.12.2017 року заборгованість по договору оренди автомобіля відсутня.

Товариством в 2017 р. отримано від директора Чуриліної А.Є. повернення суми позики та нарахованих відсотків у розмірі 931 тис. грн. Сума нарахованих відсотків в 2017 році становить 14 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року заборгованість по договору позики відсутня.

Товариством в 2017 р. директору Чуриліній А.Є. видано 145 тис. грн. безвідсоткової фінансової допомоги та отримано погашення безвідсоткової фінансової допомоги в розмірі 154 тис. грн.. Станом на 31.12.2017 року заборгованість директора Чуриліної А.Є. по договору безвідсоткової фінансової допомоги становить 20 тис. грн.

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

Власний капітал ТОВ “ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ “СТРАТЕГ” станом на 31.12.2017 року складає 5092 тис. грн., що складається з зареєстрованого капіталу – 5000 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 92 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ “ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ “СТРАТЕГ” за даними фінансової звітності станом на 31.12.2017 року відповідає вимогам п.1, Розд. XI «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Управлінський персонал дотримується нормативів, встановлених нормативно-правовими актами, зокрема п. 34. Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених Постановою КМУ №913 від 07.12.2016 року щодо дотримання фінансовою установою на будь-яку дату обов’язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами, установлених законами та/або нормативно-правовими актами Нацкомфінпослуг, а також вимог законодавства щодо формування резервного капіталу та інших обов’язкових резервів.

Чисті активи

Розрахунок вартості чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу для відповідності положенням частини 4 статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435-IV (далі - ЦКУ).

Під вартістю чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку (тобто необоротних активів, оборотних активів та витрат майбутніх періодів), суми зобов’язань товариства з обмеженою відповідальністю, прийнятих до розрахунку (а саме: довгострокових зобов’язань, поточних зобов’язань, забезпечень майбутніх виплат і платежів, а також доходів майбутніх періодів).

Розрахункове значення чистих активів Компанії за станом на 31 грудня 2017 року згідно показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) становить 5092 тис. грн. Різниця між розрахунковим значенням чистих активів та величиною сплаченого статутного капіталу Компанії за станом на 31 грудня 2017 року становить 92 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2017 року більша від статутного капіталу, що свідчить про дотримання вимог частини 4 статті 144 ЦКУ.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При проведенні процедур щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 “Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища”, аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб’єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

або помилки та отримані від Товариства довідки про те, що протягом 2017 року були господарські відносини з пов'язаною особою. Аналіз договорів з такою особою не фіксує випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло спричинити негативний вплив на Товариство. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

- ✓ здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей товариства після завершення інвентаризації;

- ✓ виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (проаналізовано наявні акти звірок), підготовлених управлінським персоналом;

- ✓ проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;

- ✓ здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;

- ✓ проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

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

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

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

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

Ідентифікація та оцінка аудитором безперервності діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства. Але не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

III. Інші елементи

Основні відомості про Товариство

Повна назва	Товариства з обмеженою відповідальністю “ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ “СТРАТЕГ”
Код ЄДРПОУ	40003578
Місцезнаходження	Україна, 04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, будинок 14, квартира 99
Дата державної реєстрації	10.09.2015 року, № 1 069 102 0000 035222
Номер та дата видачі Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи:	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серія ФК № 651 від 03.11.2015р., реєстраційний номер 13103230, код фінансової установи 13
Перелік ліцензій (дозволів) Товариства на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну їх дії	06.04.2017 року видані безстрокові ліцензії на провадження наступних видів діяльності: - надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту - надання гарантій та поручительств - надання послуг з факторингу - надання послуг з фінансового лізингу
Види діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (основний)
Директор	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
Середня кількість працівників	4

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код ЄДРПОУ	32852960
Місцезнаходження	04080, Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3345, видане рішенням Аудиторської палати України № 132 від 26.02.2004р., подовжене рішенням Аудиторської палати України №286/3 від 19.12.2013р., та чинне до 19.12.2018р.
Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0433, затверджене Рішенням АПУ від 19.12.2013 року № 286/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0145 від 18 лютого 2015 року. Термін дії з 18.02.2015 року до 19.12.2018 року
Телефон	(044)230-23-97

Дата початку проведення аудиту	19 лютого 2018 року
Дата закінчення проведення аудиту	02 березня 2018 року
Дата і номер Договору на проведення аудиту	№ 1-34 від 19 лютого 2018 року

Партнер з аудиту
Сертифікат аудитора №006307, серії «А»,
виданий Аудиторською палатою України 20.07.2007р.,
дійсний до 20.07.2022 року

О.О. Гутніченко

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ»
Сертифікат аудитора № 006083, серія «А»,
виданий Аудиторською палатою України 13.04.2006 року,
дійсний до 13.04.2021 року

В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе , буд. 2-6/32. Літ. «А»

Дата складання аудиторського висновку: 02 березня 2018 року