

СТОРНО

АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ

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

тел. (050) 251-61-94

e-mail:storno0117@gmail.com

www.storno.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТАКЕЛАУ»

за 2017 рік станом на 31.12.2017 р.

*Наданий незалежною аудиторською фірмою
МАЛЕ АУДИТОРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «СТОРНО» у
формі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
згідно з договором № 05/02/18- 2А
від 05 лютого 2018 р.*

м. Київ – 2018

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Засновникам (учасникам) та керівництву ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
«ТАКЕЛАУ»
Національній комісії, що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТАКЕЛАУ» код ЄДРПОУ 38812918, місцезнаходження: 01010, м. Київ, вул. Миколи Гайцана, буд.6) (надалі по тексту – ТОВ «ФК «ТАКЕЛАУ» або Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) за період з 01 січня 2017 р. по 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) , Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТАКЕЛАУ» станом на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на те, що Товариство існує з липня 2013 року і не провадило фінансово-господарську діяльність на дату складання фінансових звітів, крім декількох незавершених операцій.

Це може вказувати на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Нами не виявлено інших ключових питань щодо аудиту фінансової звітності ТОВ «ФК «ТАКЕЛАУ», крім наведених нижче.

1) Формування статутного капіталу Товариства

ТОВ «КРЕДИТНА КОМПАНІЯ «ТАКЕЛАУ» початково зареєстроване 04.07.2013р. відповідно до рішення Загальних зборів Засновників (Учасників) (Протокол від 27.06.2013р. №1), Статутний капітал ТОВ «КК «ТАКЕЛАУ» початково був зареєстрований в розмірі 1 000 100 (Один мільйон сто) гривень та сплачений єдиним учасником Товариства - ТОВ «ТАКЕЛАУ» в повному обсязі в попередніх звітних періодах.

Статут в новій редакції зареєстровано 26.06.2017 р., зміни внесені відповідно до рішення Загальних зборів Учасників (Протокол № 3 від 26.06.2017 р.). Згідно даного Протоколу проведено наступні зміни:

- Змінена назва Товариства з ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДИТНА КОМПАНІЯ «ТАКЕЛАУ» НА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТАКЕЛАУ»;
- Прийнято до складу учасників Товариства громадянина Гойхмана Олександра Олександровича в зв'язку з набуттям корпоративних прав Товариства в розмірі 100,01 (сто гривень 01 копійка), що становить 0,01%;
- Збільшено розмір статутного капіталу на 2 000 000 грн.

На підставі цього протоколу статутний капітал ТОВ «ФК «ТАКЕЛАУ» зареєстрований в розмірі 3 000 100 (Три мільйони сто) гривень. Додаткові внески повністю сплачені учасниками станом на 31 грудня 2017 року.

Згідно Статуту розподіл часток міжучасниками (засновниками) Товариства наступний:

№ з/п	Найменування юридичної особи/ ПІБ фізичної особи	Частка у статутному капіталі (грн.)	Частка у статутному капіталі, %
1	Юридична особа: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАКЕЛАУ», код ЄДРПОУ 38809837	2 999 799,99	99,99%
2	Фізична особа: Гойхман Олександр Олександрович	300,01	0,01%
	Всього:	3 000 100,00	100%

На зазначену дату балансу Товариства Статутний капітал було сформовано у повному розмірі винятково грошовими коштами, що підтверджується такими платіжними документами:

№1 від 12.09.2013р. в сумі 100 000 грн. від ТОВ «ТАКЕЛАУ»;

№2 від 12.09.2013р. в сумі 900 100 грн. від ТОВ «ТАКЕЛАУ»;

№5 від 08.08.2017р. в сумі 1 999 800 грн. від ТОВ «ТАКЕЛАУ»;

№6118899/17 від 10.09.2017р. на суму 200 грн. від Гойхмана Олександра Олександровича.

Станом на 31 грудня 2017 року статутний капітал Товариства у розмірі 3 000 100 (три мільйони сто) гривень був сформований учасниками у повному обсязі винятково грошовими коштами на рахунок Товариства.

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

Наші процедури аудиту відносно даного питання включали перевірку первинних документів для отримання аудиторських доказів, що свідчать про формування ТОВ «ФК «ТАКЕЛАУ» на 31.12.2017 р. статутного капіталу грошовими коштами.

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

Власний капітал ТОВ «ФК «ТАКЕЛАУ» станом на 31.12.2017 року становить 3002,00 тис.грн. та складається із зареєстрованого капіталу – 3 000 100 грн. та нерозподіленого прибутку в сумі 2 000 грн.

Станом на 31.12.2017 р. розмір власного капіталу ТОВ «ФК «ТАКЕЛАУ» за даними фінансової звітності відповідає вимогам п.1, Розд. XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (розпорядження Держкомфінпослуг від 28.08.2003 року № 41 зі змінами та доповненнями).

Наші процедури аудиту відносно даного питання включали перевірку первинних документів та форм фінансової звітності для отримання аудиторських доказів, що свідчать

про формування ТОВ «ФК «ТАКЕЛАУ» на 31.12.2017 р. власного капіталу відповідно з вимогами нормативно-правових актів Нацкомфінпослуг.

3) Безперервність діяльності

Це питання викладене в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» цього висновку.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття цього питання у фінансовій звітності є належним.

Товариство планує отримати ліцензії для проведення фінансової діяльності і розпочати її.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 6.1.2. до цієї фінансової звітності, Товариство має істотні залишки за розрахунками та операції зі своїми пов'язаними сторонами.

Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з річних звітних даних Товариства за 2017 рік, визначених Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 27.01.2004 р. № 27 (у редакції розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 12.08.2005 №4451), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01.09. 2005 р. за № 972/11252 «Порядок надання звітності фінансовими компаніями, 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» (далі по тексту – Порядок № 27), а саме:

- Титульний аркуш- Інформація фінансової компанії ;
- Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації..

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з річними звітними даними та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між річними звітними даними і 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 таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за визначення здатності ТОВ «ФК «ТАКЕЛАУ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервної діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки; та складання 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, коли 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Діяльність Товариства здійснювалась відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема, до Законів України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», інших законодавчих і нормативних документів, прийнятих Нацкомфінпослуг, МФУ тощо.

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації, як того вимагають р.ІУ п.п1,5 Методичних рекомендацій щодо аудиторських звітів, що подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за результатами звітних даних фінансових установ, затверджених розпорядженням Нацкомфінпослуг від 01.02.2018р. № 142.

На дату звіту незалежного аудитора Товариство не отримало жодної ліцензії від Нацкомфінпослуг на надання фінансових послуг.

ТОВ «ФК «ТАКЕЛАУ» має власний веб-сайт для оприлюднення інформації щодо професійної діяльності: takelau.emitents.net.ua

Фінансова компанія затвердила внутрішні правила надання відповідних фінансових послуг, які відповідають встановленим до таких правил вимогам статті 7

7

Закону про фінпослуги, статей 10, 15, 18, 19 Закону про споживачів, та укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до таких правил, та включає такий пункт в договори зі споживачами та кредиторами.

ТОВ «ФК «ТАКЕЛАУ» дотримується вимог статті 10 Закону про фінансові послуги щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.

Фінансова компанія дотримується вимог Ліцензійних умов № 913.

Директор та головний бухгалтер пройшли навчання підготовки фахівців, по програмі, затвердженій Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Основні відомості про аудиторську фірму:

МАЛЕ АУДИТОРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «СТОРНО» У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Код ЄДРПОУ 21538169

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Мечникова, 14/1, к. 515

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0117 від 26.01.2001р. (продовжено рішенням АПУ від 24.09.2015р. № 315/3 до 24.09.2020 р.)

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, свідоцтво № 0108.

Строк дії свідоцтва з 27.02.2014 року до 24.09.2020 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є

цей Звіт незалежного аудитора, є

Директор МАП «СТОРНО» у формі ТОВ *  Гук Ірина Олександрівна

Сертифікат аудитора серія А № 005440, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України №125 від 22.07.2003р., чинний до 22.07.2018 р.

Аудитор



Маленко Алевтина Степанівна

Сертифікат аудитора серія А № 000249, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., чинний до 17.02.2023 р.

МАП «СТОРНО» ТОВ

м. Київ, вул. Мечникова, 14/1, к. 515

Дата і номер договору: від 05.02.2018 р. №05/02/18-2А.

Дата початку та дата закінчення аудиту: з 05.02.2018 р. по 21.02.2018 р.

«21» лютого 2018 року

Додатки:

1. «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) за 2017 р.
2. «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р.
3. «Звіт про рух грошових коштів» за 2017 р.
4. «Звіт про власний капітал» за 2017 р.
5. Примітки до фінансової звітності за 2017 р.
6. Титульний аркуш- Інформація фінансової компанії ;
7. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг.
8. Копія Свідоцтва про включення МАП "СТОРНО" ТОВ до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.
9. Копія Свідоцтва Нацкомфінпослуг №0108.