

Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»

Свідоцтво про державну реєстрацію А00 №781304, видане Дніпровською в м. Києві державною адміністрацією 08.09.1999;
Свідоцтво АПУ № 2150 від 30.03.2001, чинне до 24.12.2020; Свідоцтво НФП № 00021 від 23.05.2013, чинне до 24.12.2020
м. Київ, вул. Юності 8/2, оф. 47; код 30525809; р/р № 26008301018976 в ПАТ „ВТБ Банк” м. Києва, МФО 321767, тел.: (050) 351-33-59

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА **щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ** **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФРЕЙЗЕР»**

В Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг; Учасникам товариства; керівництву товариства

ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми, Приватна аудиторська фірма «Олександр і К», провели аудит проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФРЕЙЗЕР» («Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 30 червня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за I півріччя, що закінчилося зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «ФРЕЙЗЕР» на 30 червня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за I півріччя, що закінчилося зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають розкриття у примітках інформації, що є суттєвою для розуміння користувачами фінансового стану та результатів діяльності суб'єктів господарювання. Разом з тим ця фінансова звітність не містить всіх розкриттів, які вимагаються МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» в частині надання опису та обсягу інформації про пов'язаних осіб. Товариство в Примітці 7.2 не розкриває інформації щодо придбання ТОВ «ФК «ФРЕЙЗЕР» корпоративних прав свого єдиного учасника ТОВ «ЕМАЛІЯ» в розмірі 6 481 тис.грн., що становить 99,71 % статутного капіталу пов'язаної особи. Дана невідповідність обмежує користувачів в доступі до інформації, представлення якої у примітках до фінансової звітності вимагається відповідними міжнародними стандартами.

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 компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

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

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

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 професійний скептицизм 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 компанії 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Підстава для надання звіту

Вимоги Положення про державний реєстр фінансових установ, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368 із змінами та доповненнями).

Додаткова відповідальність аудитора

Іншою відповідальністю аудитора є висловлення неупередженої думки щодо підтвердження фактичного формування статутного капіталу грошовими коштами та відповідності власного капіталу ТОВ «ФК «ФРЕЙЗЕР» вимогам чинного законодавства.

Під час проведення аудиту нами було забезпечено одержання достатньо поміркованих підтверджень та доказів, щодо формування обґрунтованої впевненості у правильності думки стосовно всіх суттєвих аспектів інформації, що перевірялась.

Порядок формування Статутного капіталу

Згідно установчих документів Статутний капітал ТОВ «ФК «ФРЕЙЗЕР» на момент заснування 22.03.2018 р. визначено в розмірі **6 500 000** (шість мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Єдиним учасником Товариства є ТОВ «ЕМАЛІЯ» (ідентифікаційний код юридичної особи 42007587).

Станом на звітну дату 30 червня 2018 року Статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі та сплачений виключно грошовими коштами на загальну суму 6 500 000 (шість мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Сплата внесків до статутного капіталу ТОВ «ФК «ФРЕЙЗЕР» в розмірі 6 500 000 (шість мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок здійснена засновником ТОВ «ЕМАЛІЯ» шляхом безготівкового перерахунку коштів на поточний рахунок Товариства № 26003053020193, відкритий в Київському ГРУ ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» м. Києва (МФО 321842), що підтверджується наступними документами:

- банківська виписка Товариства за 03.04.2018р. – на суму 1 500 000,00 грн. (один мільйон п'ятсот тисяч гривень 00 копійок);
- банківська виписка Товариства за 04.04.2018р. – на суму 4 000 000,00 грн. (чотири мільйони гривень 00 копійок);
- банківська виписка Товариства за 05.04.2018р. – на суму 1 000 000,00 грн. (один мільйон гривень 00 копійок).

Власний капітал ТОВ «ФК «ФРЕЙЗЕР» станом на звітну дату 30 червня 2018 року року становить **6 490 тис.грн.**

Висновок

Ми підтверджуємо, що Статутний капітал ТОВ «ФК «ФРЕЙЗЕР» станом на звітну дату 30 червня 2018 року сформований в повному обсязі та сплачений виключно грошовими коштами, відповідно до заявлених в установчих документах сумах та частках в розмірі 6 500 000 (шість мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Розмір власного капіталу ТОВ «ФК «ФРЕЙЗЕР» станом на зазначену дату відповідає вимогам Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, щодо набуття Товариством статусу фінансової установи.

Основні відомості про Компанію

- Повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФРЕЙЗЕР»;
- Ідентифікаційний код юридичної особи – 42013017;
- Дата державної реєстрації та номер запису в Єдиному державному реєстрі – 22 березня 2017 р.; номер запису 1 074 102 0000 074078;
- Місцезнаходження юридичної особи – 01004, м.Київ, бульвар Тараса Шевченка, будинок 10, офіс 2/1;
- Вид діяльності за КВЕД – 64.99. Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Основні відомості про аудиторську фірму

- повне найменування юридичної особи – Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»
- код ЄДРПОУ – 30525809;
- Свідоцтво Аудиторської палати України про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2150 від 30.03.2001 р., строком дії до 24.12.2020 р.;
- Свідоцтво Нацкомфінпослуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ – № 0021 від 28.13.2013, строком дії до 24.20.2020 р.
- місцезнаходження: 02192, м. Київ, вул. Юності 8/2, оф. 47, телефон: (050) 351-33-59.

Додатки

- підтверджений Аудитором Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.06.2018 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2018 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за I півріччя 2018 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капітал за I півріччя 2018 року;
- Примітки до фінансової звітності за I півріччя 2018 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пальніков Олександр Володимирович: сертифікат аудитора А № 003742 від 24.04.1999 р, строком дії до 23.04.2023 р.

Директор ПАФ «Олександр і К»

О.В.Пальніков

Адреса аудитора: 02192, м. Київ, вул. Юності 8/2, оф. 47, телефон: (050) 351-33-59

Дата аудиторського звіту – 24 липня 2018 року