



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо підтвердження достовірності фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛЬКОН» станом на 30 червня 2018 року

*Керівництву ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН»
для подання до Національної комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛЬКОН» (далі по тексту ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН» або Товариство) (код ЄДРПОУ 42114342), що знаходиться за адресою: 03035, м. Київ, вул. МИТРОПОЛИТА ВАСИЛЯ ЛИПКІВСЬКОГО, будинок 2, офіс 206.

Фінансова звітність, що підлягала аудиту:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30 червня 2018 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 07 травня 2018 року по 30 червня 2018 року;
- Звіт про рух грошових коштів за період з 07 травня 2018 року по 30 червня 2018 року;
- Звіт про власний капітал за період з 07 травня 2018 року по 30 червня 2018 року;
- Примітки до річної фінансової звітності за період з 07 травня 2018 року по 30 червня 2018 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 30 червня 2018, його фінансові результати і грошові потоки за період, 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 ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. 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 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 ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН».

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 таке 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, 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти дотримання вимог.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих у якості національних (далі - МСА).

Аудиторський звіт складено у відповідності до вимог Законодавства України: Законів України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Положення про Державний реєстр фінансових установ, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 року № 41 (в редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368) зі змінами, Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07.12.2016р. №913.

Основні відомості про ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН»:

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛЬКОН»
Код ЄДРПОУ	42114342
Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	Дата та номер запису про проведення державної реєстрації: 07.05.2018, 1 073 102 0000 036979
Орган реєстрації	Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	03035, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ МИТРОПОЛИТА ВАСИЛЯ ЛИПКІВСЬКОГО, БУДИНОК 2, ОФІС 206
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Поточний рахунок	26006455054050
МФО	300528
Банк	АТ «ОТП БАНК»
Види діяльності	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)
Керівник	Ковальський Тарас Олегович (Свідоцтво про складання екзамену на відповідність знань професійним вимогам за програмою підвищення кваліфікації керівників фінансових компаній, які надають фінансові послуги з надання коштів у позику, у тому числі на умовах фінансового кредиту, надання послуг з фінансового лізингу, надання послуг з факторингу, надання гарантій та поручительств, адміністрування фінансових активів для придбання товарів у групах. Реєстраційний № КФК- 119/17. Дата видачі: 21 вересня 2017 р. Строк дії свідоцтва: з 21.09.2017р. до 21.09.2020 р.)
Головний бухгалтер	Хрищенюк Інна Миколаївна (Свідоцтво про складання екзамену на відповідність знань професійним вимогам за програмою підвищення кваліфікації головних бухгалтерів фінансових компаній, які надають фінансові послуги з надання коштів у позику, у тому числі на умовах фінансового кредиту за власні кошти, фінансового лізингу, факторингу, гарантій, поручительств, обміну валют, а також інших кредитних установ. Реєстраційний № БФК-99/16. Дата видачі: 28 жовтня 2016 р. Строк дії свідоцтва: з 28.10.2016 р. до 28.10.2019 р.)

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСБО.

Вартість активів Товариства, що відображена у фінансових звітах станом на 30.06.2018 року, складає 5638 тис. грн. – поточні фінансові інвестиції (придбана для продажу частка в статутному капіталі ТОВ «ФАЛЬКОН ФІНАНС»).

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством відповідно до вимог Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні», затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

Розкриття інформації про зобов'язання

Кредиторська заборгованість (інші поточні зобов'язання) станом на 30.06.2018 р. становить 18 тис. грн. (залишок заборгованості за придбані корпоративні права).

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСБО18 «Дохід», згідно з яким дохід визнається тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Визнання витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ.

З дати створення 07.05.2018 р. до дати фінансової звітності 30.06.2018 р. ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН» не здійснювало діяльність та не отримувало дохід та чистий прибуток чи збиток.

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу. На нашу думку, Товариством в усіх суттєвих аспектах виконані необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 30.06.2018 р. та вірного відображення розміру власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН» в сумі 5620 тис. грн. станом на 30.06.2018 року складається із зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу у розмірі 5620 тис.грн.

Статутний капітал сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 5620 тис. грн. та відповідає установчим документам.

На нашу думку, інформація про власний капітал станом на 30.06.2018 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Формування статутного капіталу

ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН» створено згідно із протоколом установчих зборів засновників № 1 від 03 травня 2018 р. Статут Товариства затверджений рішенням установчих зборів засновників Товариства згідно із протоколом № 1 від 03 травня 2018 р. та зареєстрований 07.05.2018 р. № запису 1 073 102 0000 036979 Державним реєстратором із статутним капіталом 5 100 000,0 грн.

Засновником ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН» був єдиний засновник :

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАЛЬКОН ФІНАНС», код ЄДРПОУ 42098792, частка складає - 5 100 000,00 (п'ять мільйонів сто тисяч) гривень, що становить 100 % відсотків статутного капіталу.

Згідно з протоколом № 3 від 12.06.2018 р. прийнято рішення збільшити статутний капітал ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН» до розміру 5 620 000,00 (п'ять мільйонів шістсот двадцять тисяч) гривень. Нова редакція статуту затверджена протоколом № 3 від 12 червня 2018 р.

Засновником ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН» є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАЛЬКОН ФІНАНС», код ЄДРПОУ 42098792, частка складає -5 620 000,00 (п'ять мільйонів шістсот двадцять тисяч) гривень, що становить 100 % відсотків статутного капіталу.

Розмір Статутного капіталу на дату висновку складає:

- зареєстрований - 5 620 000,00 грн.
- сплачений - 5 620 000,00 грн.

На нашу думку, формування статутного фонду ТОВ «ФК «ФАЛЬКОН» проведено з дотриманням вимог чинного законодавства. Зареєстрований статутний капітал складає 5 620 000,00 грн., сплачений на дату висновку у сумі 5 620 000,00 грн. грошовими коштами. Заборгованість засновників перед Товариством на дату звітності та дату складання аудиторського звіту відсутня.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 30.06.2018 р. складає 5 620 тис. грн.

Чисті активи Товариства 5620 тис. грн. дорівнюють величині статутного капіталу, що відповідає вимогам п. 1 р. XI. «Особливості внесення інформації про фінансову компанію до Реєстру» Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг від 28.08.2003р. за № 41 «Про затвердження Положення про Державний реєстр фінансових установ».

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Товариства станом на 30.06.2018 року, тобто про розмір його власного капіталу.

Фінансова діяльність

Фінансова діяльність у 1 півріччі 2018 року не здійснювалась.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, квартира 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб фізичних осіб-підприємців та громадських формувань № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовжене рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року, дійсне до 26.11.2020 року
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№ 0774, видане рішенням Аудиторської палати України № 358/5 від 24.04.2018 р., дійсне до 31.12.2023 року
Номер, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	№ 0065, видане розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 3220 від 17 вересня 2013 року, подовжене Розпорядженням Нацкомфінпослуг від 29.12.2015р. №3506, дійсне до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора Гончарової В.Г.	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 77/2018 від 02.07.2018 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	02.07.2018 р. - 10.07.2018 р.

Генеральний директор

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, подовжене рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року, дійсне до 26.11.2020 р.

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0065, виданого розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 3220 від 17 вересня 2013 року, подовженого розпорядженням Нацкомфінпослуг № 3506 від 29.12.2015 року, дійсне до 26.11.2020р.

В.Г. Гончарова

- сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022 р.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
10 липня 2018 р.
тел. (061) 212-00-97