

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ)

аудиторської фірми ТОВ “Аудит-Стандарт”

**про фінансову звітність
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»**

станом на 31 грудня 2015 р.

м. Київ 2016 рік

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА**

«АУДИТ – СТАНДАРТ»

**Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/ Фрунзе, буд. 2-6/32, ЛПТ.”А”.
Свідоцтво АПУ № 3345 від 26.02.04 року. Телефон 8 044 234-57-28.**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»
за 2015 рік**

Керівництву ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»

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

Розділ 1.Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Нами був проведений аудит фінансової звітності за 2015 рік Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» (в подальшому Товариство), яка додається та включає :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 р.;
- Звіт про власний капітал за 2015 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 р.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності та Порядком 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, затверджений Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 27.01.2004 р. № 27.

Опис аудиторської перевірки.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положенням Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту (МСА) (з урахуванням змін та доповнень, внесених в перелічені нормативні акти на дату складання висновку).

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Аудиторська перевірка здійснена відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ; Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. № 2664-ІІІ (зі змінами і доповненнями); Порядком 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, затверджений Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 27.01.2004 р. № 27; Міжнародних стандартів аудиту.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно формату Міжнародних стандартів фінансової звітності. Облікова політика Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» відповідає вимогам МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, на розкриття умовних активів і зобов'язань на звітну дату, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» станом на кінець останнього дня звітного періоду.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Порядку 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, затверджений Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків

фінансових послуг України 27.01.2004 р. № 27 та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо проміжної фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Аудиторська думка.

Загальний висновок аудитора (безумовно-позитивний).

На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення безумовно позитивної аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану та результатів діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» за 2015 рік, що відображений у фінансовій звітності, складений Товариством. Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає

фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2015 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що не зважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у світовій економіці. Зазначена невизначеність обумовлена тим, що економіка України знаходиться під негативним впливом ринкових коливань у світовій економіці та інших об'єктивних причин. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Інформація щодо формування та сплати статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ».

Розмір статутного капіталу Товариства на 31 грудня 2015р. складає 7 200 100,00 грн. (Сім мільйонів двісті тисяч сто гривень 00 копійок).

Учасниками Товариства станом на 31.12.2015р. являються:

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ ПЕЙ», ідентифікаційний код юридичної особи 39849865, що зареєстроване за адресою 01014, м. Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ КОМАНДАРМА КАМЕНЄВА, будинок 4-А, приміщення 12. Частка в статутному капіталі Товариства дорівнює 100,0%.

Сплата статутного капіталу учасником Товариства, ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ ПЕЙ», здійснювалась грошовими коштами 28 жовтня 2014р. на підставі прибуткового касового ордеру № 2 від 28.10. 2014р. на суму 50,00 (п'ятдесят гривень 00 копійок) та прибуткового касового ордеру № 3 від 28.10. 2014р. на суму 50,00 (п'ятдесят гривень 00 копійок). В подальшому зборами засновників було прийняте рішення про збільшення розміру статутного капіталу на суму 7 200 000,00 грн. (сім мільйонів двісті тисяч гривень), протокол № 2 від 30 жовтня 2014р. Сплата внеску учасником здійснена шляхом перерахування коштів на поточний рахунок Товариства: платіжне доручення № 5 від 30 жовтня 2014 р. на суму 7 200 000, 00 грн. (сім мільйонів двісті тисяч гривень 00 копійок).

Таким чином, станом на 31.12.2015 р. статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» сплачений грошовими коштами у розмірі 7 200 100,00 грн. (Сім мільйонів двісті тисяч сто гривень 00 копійок), тобто на 100%.

Як зазначено вище, статутний капітал Товариства сплачено в повному обсязі за рахунок грошових коштів.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ».

Облік необоротних активів.

Станом на 31.12.2015 р. загальна вартість необоротних активів склала 38 тис. грн., у т.ч.:

- первісна вартість нематеріальних активів – в сумі 27 тис. грн.;
- первісна вартість основних засобів – в сумі 12 тис. грн.,
- нарахований знос основних засобів – в сумі 1 тис. грн.,

Облік оборотних активів.

Загальна вартість оборотних активів ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» станом на 31.12.2015 р. склала 7 170 тис. грн., у т.ч.:

- поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами – в сумі 1 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – в сумі 1 183 тис. грн.;
- грошові кошти на рахунках в банках - в сумі 5 986 тис. грн.;

Аудитори підтверджують правильність визнання, оцінки та повноту відображення у фінансовій звітності активів Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства України.

Облік довгострокових зобов'язань і забезпечень.

Станом на дату звітності Товариство обліковує довгострокові забезпечення витрат персоналу в розмірі 3 тис. грн.

Облік поточних зобов'язань і забезпечень.

Розмір поточних зобов'язань на 31.12.2015 р. склав 2 тис. грн., у т.ч.:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – в сумі 1 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток – в сумі 1 тис. грн.

Аудитори підтверджують правильність оцінки та повноту відображення зобов'язань Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства України.

Облік фінансових результатів діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ».

Чистий прибуток за 2015 рік в сумі 3 тис. грн. був отриманий за рахунок наступних отриманих доходів та понесених витрат:

- Інші операційні доходи - в розмірі 95 тис. грн.;
- Інші доходи – в сумі 14 400 тис. грн.;
- Адміністративні витрати Товариства - в сумі 91 тис. грн.;

- Інші витрати – в сумі 14 400 тис. грн.;
- Витрати з податку на прибуток – в сумі 1 тис. грн.

Аудитори підтверджують правильність оцінки та повноту відображення доходів та витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація щодо розміру власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ».

Станом на 31 грудня 2015 року структура власного капіталу ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» виглядала наступним чином:

- Статутний капітал – в розмірі 7 200 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток – в розмірі 3 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» склала 7 203 тис. грн. (Сім мільйонів двісті три тисячі гривень 00 копійок).

Таким чином, розмір та структура власного капіталу Товариства відповідають вимогам чинного законодавства.

Розділ 2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

Нами був проведений аудит звітності фінансової компанії за 2015 рік ***Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»***, яка додається та включає :

- Інформація про фінансову компанію за 4 квартал 2015 р.;
- Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за 4 квартал 2015р.

Концептуальною основою складання та подання звітності фінансової компанії є «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, затверджений Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 27.01.2004 р. № 27.

Основні відомості про Товариство

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»
Скорочена назва	ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»

Ідентифікаційний код юридичної особи	39010283
Юридична адреса	01014, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЗВІРИНЕЦЬКА, будинок 47, офіс 17.
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	Дата запису : 05.12.2013 року Номер запису: 1 070 102 0000 052222
Дата внесення змін останніх до Статуту Товариства	02 вересня 2015 року
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Основні види діяльності за КВЕД	64.92 інші види кредитування
Чисельність штатних працівників на звітну дату	5
Телефон/факс	044 223 45 05
Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи	Серія ФК № 533 від 18 лютого 2015 року, додаток до Свідоцтва реєстраційний № 13103071 від 18 лютого 2015 року, видані Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Основні види фінансових послуг, що має право здійснювати Товариство	<ul style="list-style-type: none"> - надання гарантій; - надання поручительств; - надання позик; - факторинг; - фінансовий лізинг; - надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів; - залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення
Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків	№ 31 від 09 грудня 2015р. видана Національним банком України

Учасники	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ ПЕЙ», Код ЄДРПОУ 39849865, що зареєстроване за адресою 01014, м. Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ КОМАНДАРМА КАМЕНЄВА, будинок 4-А, приміщення 12. Розмір внеску до Статутного капіталу 7 200 100 грн., що складає 100 % Статутного капіталу Товариства.
Керівник	Михальченко Інесса Миколаївна
Головний бухгалтер	Сорочка Дар'я Григорівна
Наявність відокремлених підрозділів, філій, представництв	у товариства відсутні відокремлені підрозділи, філії, представництва

Інформація щодо стану внутрішнього аудиту Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ».

При проведенні аудиту фінансової звітності за 2015 рік були розглянуті ті політики та процедури у системах бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та управління ризиками, які стосуються тверджень у фінансових звітах.

За результатами перевірки Аудитор дійшов висновку, що система внутрішнього контролю щодо організації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, кредитної діяльності, а також моніторинг системи внутрішнього контролю в цілому відповідають розміру і структурі фінансової компанії.

Фінансова діяльність компанії проводилась у відповідності до вимог чинного законодавства України та на підставі отриманої ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків. Ліцензія НБУ, яка дозволяє фінансовій установі проводити основну діяльність була отримана лише 09 грудня 2015 року.

Протягом 2015 року Товариство знаходилося в процесі становлення та початкового розвитку як фінансова компанія.

Протягом 2015 року договори з надання фінансових послуг, а саме: надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів, надання позик, надання порук (поручительств), залучення фінансових активів юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення, фінансовий лізинг, надання гарантій, факторинг Товариством не укладались та не виконувались.

Висновок

За результатами аудиту незалежний аудитор прийшов до висновку, що діяльність фінансової установи в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України.

Звітність фінансової установи за 2015 рік надає достовірну та повну інформацію про діяльність Товариства та в усіх її складових відповідає вимогам «Порядку 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, затверджений Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 27.01.2004 р. № 27зі змінами та доповненнями.

Розділ 3 . Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору

ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт», ідентифікаційний код юридичної особи 32852960.

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3345, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26 лютого 2004 року № 132 чинне до 19 грудня 2018 року,

- Свідоцтва 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. Реєстраційний номер Свідоцтва: 0145. Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 18.02.2015 року № 77 Свідоцтво чинне до 19 грудня 2018 р. Місцезнаходження аудиторської фірми «Аудит- Стандарт»: Україна, м. Київ, вулиця Юрківська/Фрунзе 2-6/32 літера «А», телефон: (044) 230-23-97.

Аудит проведено згідно Договору про надання аудиторських послуг № 15-04 від 18 лютого 2016 року. Дата початку аудиту 18 лютого 2016 року. Дата закінчення аудиту 01 березня 2016 року.

Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»

Титаренко В. М.

Дата видачі аудиторського висновку: 01 березня 2016 року.

Місце видачі: м. Київ, вулиця Юрківська/Фрунзе 2-6/32 літера «А»