

Річна фінансова звітність

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
зі звітом незалежного аудитора**

Київ 2017

ЗМІСТ

| | <i>стор.</i> |
|--|--------------|
| Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік. | 3 |
| Висновок (звіт) незалежного аудитора. | 4 |
| Фінансова звітність за 2016 рік | |
| Баланс (звіт про фінансовий стан) | 17 |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | 19 |
| Звіт про рух грошових коштів | 21 |
| Звіт про власний капітал | 23 |
| Примітки до фінансової звітності | 25 |

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік.

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 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ», (далі по тексту – ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» або Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» станом на 31 грудня 2016 року, результати його 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 «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» несе відповідальність за:
 - а Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - б Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - в Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - г Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - а Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»;
 - б Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - в Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - г Вжиття заходів для забезпечення збереження активів ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»;
 - д Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор _____ Андросович Віталій Віталійович
(підпис)

МП

28 лютого 2017 р.



ТОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960
Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКДЛДФР №0145, ПІ 000196 чинне до 19 грудня 2018 року
Україна, м. Київ, вул. Юркієвська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. +38(067)7999587;
+38(044)2334118

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)
незалежної аудиторської фірми "Аудит-Стандарт,,
за наслідками аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»
станом на кінець дня 31.12.2016 р.**

- *Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг*
- *Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»*

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

Таблиця 1

Основні відомості про Товариство

| | |
|---|---|
| Найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» |
| Скорочена назва | ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» |
| Код за ЄДРПОУ | 39010283 |
| Юридична адреса | 01014, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЗВІРИНЕЦЬКА, будинок 47, офіс 17. |
| Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців | Дата запису : 05.12.2013 року Номер запису: 1 070 102 0000 052222 |
| Дата внесення змін останніх до Статуту Товариства | 22 березня 2016 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 - кліринг - обслуговування дорожніх чеків - обслуговування платіжних карток - інші форми здійснення розрахунків |
| Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків | № 31 від 09 грудня 2015р. видана Національним банком України |
| Учасники | ШЕВЦОВА АЛЬОНА ВОЛОДИМИРІВНА Адреса засновника: 65121, Одеська обл., місто Одеса, Київський район, ВУЛИЦЯ МАРШАЛА ЖУКОВА, будинок 32, квартира 236 Розмір внеску до Статутного капіталу 7 200 100 грн., що складає 100 % Статутного капіталу Товариства. |
| Керівник | Андросович Віталій Віталійович |
| Головний бухгалтер | Сорочка Дар'я Григорівна |
| Наявність відокремлених підрозділів, філій, представництв | у товариства відсутні відокремлені підрозділи, філії, представництва |

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ», яка складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік,
- Звіту про власний капітал за 2016 рік,

Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містить стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію.

Період, яким охоплено проведення аудиту з 01.01.2016р. по 31.12.2016р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначеної річної фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Ця відповідальність включає планування, впровадження та підтримку належного внутрішнього контролю, необхідного для підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Під час оцінки цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Аудитори не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо дебіторської заборгованості ТОВ «ФК Контрактовий Дім» на суму 4,1 тис. грн., та кредиторської заборгованості ТОВ «ФК «ОМП-2013» на суму 19 тис. грн., оскільки нам не наданий акт звірки, що не дає можливості підтвердити дебіторську та кредиторську заборгованість на загальну суму 23,1 тис. грн..

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності та не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Умовно-позитивна думка.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відповідає заявленій концептуальній основі складання звітності, з урахуванням об'єктивних обмежень і прийнятих допущень, та справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» та фінансові результати станом на 31 грудня 2016 року, згідно з визначеною концептуальною основою

бухгалтерського обліку у відповідності до вимог МСФЗ та чинного законодавства України.

**Розділ 2. Звіт згідно інших правових та регулятивних вимог
щодо фінансової звітності ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»
станом на 31 грудня 2016 року**

2.1. Основні відомості про аудиторську перевірку

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства, відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі-МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 3000 “Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації”, МСА 550 «Пов’язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог чинного законодавства.

Представлена фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, звітність враховує всі прийняті і діючі міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з МСФЗ, і відповідає їм.

При розгляді інформації Товариства ми не виявили суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та інформацією, що подається до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України, згідно вимог МСА 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”.

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудитором ризиків, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2016 року, згідно вимог МСА 240 “Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності”.

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 Товариства.

Під час проведення нами аудиту було охоплено всі важливі аспекти діяльності Товариства. Вибіркова аудиторська перевірка охоплює всі суттєві статті балансу і дозволяє зробити висновок про відсутність істотних недоліків, які можуть вплинути на фінансові результати та звітність Товариства.

Масштаб перевірки становить: документальним методом 30%, розрахунково-аналітичним - 70% від загального обсягу документації. Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за 2016 фінансовий рік за репрезентативною вибіркою не менше 20% від загальної кількості первинних документів.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та

присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2016 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Аудиторами перевірена наступна документація:

- Статутні документи, накази;
- Положення про облікову політику та його застосування;
- Банківські та касові документи;
- Договори господарської діяльності та додатки до них;
- Накладні, акти, інші первинні документи;
- Фінансова звітність Товариства на 31.12.2016 року;
- Розшифровки окремих статей балансу, звіту про фінансові результати;
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік.

Аудиторська фірма вважає, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання аудиторського висновку.

Ми не виключаємо можливості, що існують документи і інформація, яка з будь-яких причин не були надані для аналізу.

Проведена нами аудиторська перевірка виступає достатньою основою для висловлювання думки стосовно цієї звітності, однак, слід звернути увагу на те, що, відповідно до параграфів Д18 – Д52 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень упевненості.

2.2..Розкриття інформації з урахуванням рекомендацій Нацфінпослуг, що викладені в інформаційному повідомленні для аудиторів, які здійснюють перевірку річної звітності фінансових компаній (у тому числі фінансових компаній - управителів та фінансових компаній - адміністраторів), довірчих товариств та ломбардів за 2016 рік.

Щодо можливості (спроможності) фінансової компанії безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності,

Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства 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.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності

Концептуальною основою повного комплексу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 року, є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS – International Accounting Standards), Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS – International Financial Reporting Standards) прийняті Правлінням Комітету з Міжнародних стандартів, Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ, ПКТ), Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, інші національні законодавчі та нормативні акти щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ в редакції чинній на 01 січня 2016 року та офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України, внутрішні нормативні документи та положення Компанії стосовно визначення облікової політики, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності по МСФЗ за 2016 рік. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які прийняті та офіційно наведені на веб-сайті Міністерства фінансів України, але ще не набули чинності, Компанією не застосовуються.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики підприємства, здійснюються згідно Положенню про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ», яке затверджене Наказом № 16 від 30.12.2015 року.

На нашу думку, дане Положення свідчить, що облікова політика є незмінною, в цілому відповідає всім вимогам МСФЗ та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності. Товариством застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання податкової та статистичної звітності.

Щодо перевищення вартості чистих активів Товариства над зареєстрованим розміром статутного капіталу

Методика розрахунку вартості чистих активів за попередній та звітний періоди здійснювалась відповідно до “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств”, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).

Таблиця 2

Розрахунок вартості чистих активів

| Найменування показника | За звітний період (тис. грн.) | За попередній період (тис. грн.) |
|--|----------------------------------|-------------------------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів (активи-зобов'язання) | 7274 | 7203 |
| Сплачений статутний капітал | 7200 | 7200 |
| Перевищення вартості чистих активів над розміром статутного капіталу | 74 | 3 |

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 року більше статутного капіталу. Вимоги п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України дотримуються.

Щодо запровадження Товариством системи управління ризиками

Система управління ризиками запроваджена Товариством згідно Наказу № 21-ФМ від 18.10.2016 р.

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Товариства. Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента;

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових

ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Щодо адекватності організації та проведення Товариством внутрішнього аудиту (контролю)

На нашу думку, протягом 2016 року Товариство у своїй діяльності дотримувалось принципів корпоративного управління, які визначені в Статуті Товариства: щорічно звітує про результати фінансово-господарської діяльності Товариства на Загальних Зборах учасників; оприлюднює річну звітність; забезпечує захист прав споживачів; учасникам надається можливість ознайомитись з матеріалами Зборів та річними звітами.

Протягом 2016 року факти відхилення від принципів корпоративного управління відсутні.

Протягом 2016 року факти порушення внутрішніх правил учасниками Товариства та виконавчого органу фінансової установи, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг, відсутні.

Скарги протягом 2016 р. стосовно надання фінансових послуг Товариством не надходили.

У 2016 р. позови до Товариства стосовно наданих фінансових послуг відсутні.

Заходи впливу протягом 2016 року органами державної влади до Товариства, в тому числі до учасників Товариства та виконавчого органу, не застосовувалися.

Посаду керівника відділу внутрішнього аудиту Товариства з 21 вересня 2015 року займає Тимчак Анна Іванівна, згідно рішення Загальних зборів Учасників Товариства від 14.09.2015 року Протокол №10 та Наказу №16-П від 18 вересня 2015 р., з посадовим окладом згідно штатного розкладу.

Результати функціонування служби внутрішнього аудиту (контролю) викладені у звіті внутрішнього аудитора за 2016 рік.

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі системи внутрішнього контролю, відповідно до Закону України “Про господарські товариства”, були отриманні докази, які дозволяють нам сформулювати судження, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України “Про господарські товариства”.

2.3. Розкриття інформації фінансової звітності.

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2016 р. оцінені в сумі 237 тис. грн. та представлені:

- нематеріальними активами: залишковою вартістю – 45 тис.грн.; первісною вартістю 46 тис. грн. та накопиченою амортизацією у сумі 1 тис. грн.
Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку Товариства інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».
- основними засобами: залишковою вартістю – 192 тис.грн.; первісною вартістю 216 тис. грн. та нарахованим зносом 24 тис. грн.
Визнання, оцінка основних засобів та нараховання амортизації здійснювались з дотриманням вимог МСБО 16 «Основні засоби» та у відповідності до облікової політики Товариства.

Оборотні активи Товариства в балансі станом на 31.12.2016 р. оцінені в сумі 9637 тис. грн. і представлені:

- Дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – 11 тис. грн.
- Іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі 1188 тис. грн., що представлена поточною заборгованістю постачальників перед Товариством.
- Поточними фінансовими інвестиціями -5200 тис.грн.
- Грошовими коштами на рахунках в банках в сумі 3238 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених в фінансовій звітності.

Звертаємо увагу:

- Аудитори не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо дебіторської заборгованості ТОВ «ФК Контрактовий Дім» на суму 4,1 тис. грн.

Фіксуємо - аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних вище, не є суттєвими і в цілому не спотворюють інформацію щодо активів Товариства.

Зобов'язання та забезпечення.

Станом на дату звітності Товариство обліковує довгострокові забезпечення витрат персоналу в розмірі 18 тис. грн.

Розмір поточних зобов'язань і забезпечень на 31.12.2016 р. склав 2582 тис. грн., у т.ч.:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – в сумі 63 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток – в сумі 16 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 2503 тис.грн.

Звертаємо увагу:

- Аудитори не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо кредиторської заборгованості ТОВ «ФК «ОМП-2013» на суму 19 тис. грн.

Фіксуємо - аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних вище, не є суттєвими і в цілому не спотворюють інформацію щодо зобов'язань Товариства.

Інформація щодо власного та статутного капіталу .

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України та визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 р. в сумі 7274 тис. грн.

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

Таблиця 3

| Розділ власного капіталу | Величина, тис .грн. |
|---|---------------------|
| Статутний капітал | 7200 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 74 |
| Всього власного капіталу | 7274 |

Розмір статутного капіталу Товариства на 31 грудня 2016р. складає 7 200 100,00 грн. (Сім мільйонів двісті тисяч сто гривень 00 копійок).

Учасниками Товариства станом на 31.12.2016р. являються:

1. ШЕВЦОВА АЛЬОНА ВОЛОДИМИРІВНА

Адреса засновника: 65121, Одеська обл., місто Одеса, Київський район, ВУЛИЦЯ МАРШАЛА ЖУКОВА, будинок 32, квартира 236. Частка в статутному капіталі Товариства дорівнює 100,0%.

На протязі 2016 року у складі засновників відповідно до Протоколу №18 від 22.03.2016 р. частка у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» відчужена ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ ПЕЙ» на користь ШЕВЦОВА АЛЬОНА ВОЛОДИМИРІВНА. Відчуження частки відбувалось згідно з Договором купівлі-продажу №б/н від 22.03.2016 р. Зміни зафіксовані в Статуті Товариства (нова редакція) від 22.03.2016 р.

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.

Розкриття інформації про доходи та витрати.

Нами було перевірено достовірність даних про правильність класифікацій та оцінки доходу, правильність визначення балансового прибутку відповідно до чинного законодавства.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід».

Товариство дотримується вимог МСБО 18 „Дохід”, а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

Доходи - це збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу.

Визнання доходів за 2016 рік

У 2016 році загальний дохід склав 661 тис. грн.. в т.ч.

- валовий прибуток – 482 тис.грн.;
- інші операційні доходи – 179 тис.грн..

Визнання витрат за 2016рік

Витрати визнаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата признається в звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив в балансі.

Загальні витрати Товариства в 2016 році складають 590 тис. грн. в т.ч. :

Адміністративні витрати на суму 534 тис. грн.;

Інші операційні витрати 40 тис. грн.;

Витрати з податку на прибуток 16 тис. грн..

Чистим фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 71 тис. грн.

Розкриття інформації щодо визначення результатів діяльності відповідає вимогам чинного законодавства

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення прибутку у фінансовій Товариства.

Звіт про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» складено згідно вимог МСФО 7 "Звіти про рух грошових коштів".

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, та невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2016 року на поточних рахунках Товариства складає 3238 тис. гривень.

Облік руху грошових коштів відповідає вимогам МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі).

Протягом 2016 року відбулись зміни у власному капіталі в порівнянні з минулим роком, що призвели до збільшення розміру власного капіталу:

Чистий прибуток отриманий за 2016 рік визначається в сумі 74 тис. грн.; резервний, додатковий, неоплачений, вилучений та капітал у дооцінках відсутні.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 7274 тис. грн.

Облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФЗ, порушень щодо формування господарських операцій з обліку власного капіталу аудиторами не виявлено, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

На підставі даних фінансових звітів розрахунок показників фінансового стану Товариства

Таблиця 4

Показники фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2016 року.

| № | Найменування показника | Формула розрахунку показника | Коди рядків фінансової звітності | Значення на кінець звітного періоду | Орієнтовне граничне значення показника |
|---|------------------------|------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--|
| 1 | Коефіцієнт | $K1 = (\text{Грошові}$ | форма №1 | | |

| | | | | | |
|---|--|---|---|-----|-------------|
| | абсолютної ліквідності (платоспроможності) | кошти та їх еквіваленти + Короткострокові фінансові вкладення) : Поточні зобов'язання | рядки (1165+1160) : рядок 1695 | 3,3 | 0,10 - 0,20 |
| 2 | Коефіцієнт поточної(загальної) ліквідності(покриття) | K2 = Оборотні активи підприємства : Поточні зобов'язання | форма №1 рядок 1195 : рядок 1695 | 3,7 | не <1,5 |
| 3 | Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) | K3 = Власні кошти підприємства : Вартість майна (підсумок активу балансу) | форма №1 рядок 1495 : рядок 1300 | 0,7 | 0,25 - 0,50 |
| 4 | Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом | K4 = (Короткострокові зобов'язання + Довгострокові зобов'язання) : Власний капітал | форма №1 рядки (1695+1595) : рядок 1495 | 0,4 | не >1,00 |

Опис показників фінансового стану та висновки:

K1 - Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Товариства можлива бути сплачена негайно, за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Коефіцієнт показує, наскільки найбільш термінові (поточні) зобов'язання покриті найбільш ліквідними активами. Значення показника на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про високий рівень абсолютної ліквідності.

K2 - Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Товариства, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Товариства можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перекривають поточні зобов'язань. Значення показника на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про високий рівень загальної ліквідності.

K3 - Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Товариства (його статутного капіталу, іншого капіталу, фондів, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Товариства на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про високий рівень фінансової стійкості.

K4 - Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом - це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Товариства від заємних коштів. Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених та власних коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування власного капіталу над залученим.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2016р., як стабільний. Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про високий рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, високий рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність

потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому. Товариство має можливість розрахуватись по вимогах кредиторів та по своїх поточних зобов'язаннях без загрози порушень структури капіталу.

Розділ 3. Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору

ТОВ “АФ “Аудит-Стандарт”, код ЄДРПОУ 32852960.

Місцезнаходження аудиторської фірми “Аудит-Стандарт”: Україна, м. Київ, вулиця Юрківська/Фрунзе 2-6/32 літера “А”.

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.

Аудит проведено згідно Договору про надання аудиторських послуг № 1-16 від 24 січня 2017 року. Дата початку аудиту 15 лютого 2017 року. Дата закінчення аудиту 28 березня 2017 року.

Директор ТОВ “АФ “Аудит-Стандарт”

Титаренко В. М.

Дата видачі аудиторського висновку: 28 березня 2017 року.

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