



ТОВ “Аудиторська фірма “АУДИТ-СТАНДАРТ”

Свідоцтво АІТУ №3345, Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. +38(067)3691399; +38(044)2334118

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ
ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Національній комісії, що здійснює
державне регулювання у сфері ринків
фінансових послуг
Національному Банку України
Власникам та керівництву ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»

РОЗДІЛ I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» (надалі – ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»/Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, а саме: балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) видання 2016-2017 років, що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 (надалі – 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 ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші 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 із застереженням.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті, відсутні.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» 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, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип 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 складання фінансової звітності Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит згідно з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) видання 2016-2017 років, що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 (надалі – МСА).

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

При оцінці суттєвості ми керувалися положеннями Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів.

Метою нашого аудиту 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 ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити

безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ II. ЗВІТ ПРО НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ ЩОДО РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Нацкомфінпослуг згідно «Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, 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» (Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від №3840 від 26.09.2017 року), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Інформація фінансової установи станом на 31.12.2018 року складається з:

Титульний аркуш інформації фінансової компанії за 1,2,3,4 квартал 2018 року;

Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за 1,2,3,4 квартал 2018 року;

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу за 1,2,3,4 квартал 2018 року;

Довідка про укладені та виконані договори факторингу за 1,2,3,4 квартал 2018 року;

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами гарантії за 1,2,3,4 квартал 2018 року;

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами поруки за 1,2,3,4 квартал 2018 року;

Довідка про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту за 1,2,3,4 квартал 2018 року;

Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи за 1,2,3,4 квартал 2018 року;

Інформація щодо активів фінансової установи за 1,2,3,4 квартал 2018 року;

Інформація про великі ризики фінансової установи за 1,2,3,4 квартал 2018 року.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Розділ III. ЗВІТ ВІДПОВІДНО З ІНШИМИ ЗАКОНОДАВЧИМИ ТА НОРМАТИВНИМИ ВИМОГАМИ

Основні відомості про Товариство (таблиця 1):

Таблиця 1

Повне найменування суб'єкта перевірки	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»
Скорочене найменування суб'єкта перевірки	ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ»
Код ЄДРПОУ	39010283
Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про державну реєстрацію, дата державної реєстрації	№ 10701020000052222 05 грудня 2013 року
Місцезнаходження:	Україна, 03148 м. Київ, проспект Леся Курбаса, будинок 2 «Г»
Види економічної діяльності за КВЕД	64.19 Інші види грошового посередництва (основний); 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Учасники	Шевцова Альона Володимирівна, володіє часткою у статному капіталі Товариства, що становить 100%, або 15700,00 тис.грн.
Свідоцтва та ліцензії	Свідоцтво про внесення до реєстру фінансових установ серія ФК № 533 від 18.02.2015р., реєстраційний номер 13103071, код фін. установи 13 Ліцензії: на надання коштів у позику в тому числі і на підставах фінансового кредиту від 11.05.2017 року – безстроково. Розпорядження Нацкомфінпослуг №1585 від 11.05.2017 року; на надання послуг з фінансового лізингу; на надання послуг з факторингу; на надання гарантій та поручительств – з 11.04.2017 року – безстроково. Розпорядження Нацкомфінпослуг №1043 від 11.04.2017 року. Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків, видана Національним Банком України №21 від 09.12.2015 року.
Середня кількість працівників	13 осіб
Наявність відокремлених структурних підрозділів	Немає
Відповідальні особи за фінансово-господарську діяльність:	Директор - Шевцова А. В. - з 20.12.2017 р. Головний бухгалтер – Д.Г.Сорочка

2. Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Активи, їх облік та оцінка.

Станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства у складі необоротних активів обліковуються нематеріальні активи у сумі 826 тис.грн. (примітка 6), основні засоби у сумі 1843 тис.грн. (примітка 7) та інші необоротні активи у сумі 5570 тис.грн. (примітка 9, у складі інших необоротних активів обліковується гарантійний депозит, сплачений відповідно до правил Стандартів «Мастеркард», що не передбачає виплату відсотків, а передбачає повернення при розірванні договірних умов. Оцінюється за справедливою вартістю. Гарантійний депозит сплачувався 29.09.2017 року у валюті долар США. Справедлива вартість станом на 31.12.2018 року визначена за курсом НБУ). У складі оборотних активів обліковуються запаси у сумі 2 тис.грн. (примітка 8), дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 69 тис.грн., за розрахунками за виданими авансами у сумі 87 тис.грн., за розрахунками з бюджетом у сумі 6 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість становить 4829 тис.грн. (примітка 10). Інша поточна дебіторська заборгованість складає 27% активів Товариства та має короткостроковий термін погашення (до 3-х робочих днів з дати балансу); грошові кошти на рахунках у сумі 3284 тис.грн., готівка у сумі 853 тис.грн. та гроші в дорозі (транзитні рахунки) у сумі 450 тис.грн. (примітка 12). Ліміти по касі дотримано. Загальна вартість активів становить 17826 тис.грн.

Інформація щодо зобов'язань.

У складі довгострокових зобов'язань Товариства обліковуються довгострокові забезпечення витрат персоналу у сумі 50 тис.грн.

Товариство має поточні зобов'язання у розмірі 6598 тис.грн., куди відноситься кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 234 тис.грн. Інші поточні зобов'язання становлять 6364 тис.грн. (примітка 16, таблиця 11).

Інформація стосовно фінансового результату.

За 2018 рік Товариство в процесі своєї господарської діяльності отримало збиток у розмірі 339 тис.грн.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Рух коштів від операційної діяльності товариства в 2018 році складає (79) тис. грн. Рух коштів від інвестиційної діяльності становить (559) тис.грн. Чистий рух від фінансової діяльності – 3000 тис.грн. Чистий рух коштів за звітний період 2362 тис. грн.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2018 року складає 4587 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

Власний капітал на кінець звітного періоду становить 11178 тис. грн., що складається з зареєстрованого статутного капіталу Товариства у сумі 15700 тис.грн., резервного капіталу у сумі 4 тис. грн. та непокритого збитку у сумі 4526 тис.грн. Резервного капіталу не створювалось у зв'язку із збитковою діяльністю. Таким чином, облік власного капіталу відповідає вимогам облікової політики Товариства та нормативним актам, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

3. З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання суб'єктом господарювання положень законодавчих та нормативних актів, відповідно до Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг, за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2018 рік, затверджених Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №257 від 26.02.2019 року, надаємо наступну інформацію Товариства щодо дотримання суб'єктом господарювання вимог законодавства:

3.1. Щодо формування (зміни) статутного капіталу Товариства, щодо розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу (історія походження коштів); щодо розкриття джерела походження складових частин власного капіталу (капітал у дооцінках, внески до додаткового капіталу):

Станом на **31 грудня 2018** року Статутний капітал Товариства складає **15 700 000,00** грн. (П'ятнадцять мільйонів сімсот тисяч грн. 00 коп.), та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Згідно Звіту незалежного аудитора за 2017 рік, виконаного ТОВ «Міжнародний фінансовий аудит». Код ЄДРПОУ 37024556, Свідоцтво АПУ №4352 від 25.03.2010 року, Статутний капітал станом на 31.12.2017 р. становив 12 700,0 тис. грн.

Протягом 2017 року Розмір статутного капіталу Товариства було збільшено на 5 500,0 тис. грн. згідно з рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 08 вересня 2017 року, протокол № 28.

Внесок зроблений учасником Шевцовою А.В. на поточний рахунок Товариства 26500465654001 в АТ «ТАСКОМБАНК», МФО 339500:

- 11 вересня 2017 року, платіжне доручення № 245820645 на суму 5 200 000,00 (П'ять мільйонів двісті тисяч) грн.;
- 11 грудня 2017 року, платіжне доручення № 01 на суму 300 000,0 (Триста тисяч) грн.

У 2018 році Рішенням загальних зборів учасників Товариства від 31 січня 2018 року, протокол № 33, було прийнято про збільшення розміру статутного капіталу на 3 млн. грн. за рахунок додаткового внеску учасника. Кошти внесені Шевцовою А.В. на поточний рахунок Товариства в АТ «ТАСКОМБАНК» 31 січня 2018 року, платіжне доручення № 326249958 на суму 3 000 000,0 (Три мільйони) грн.

Таким чином, станом на звітну дату учасником Товариства є:

Таблиця 2

Прізвище фізичної особи – учасника Товариства	Місце знаходження, адреса	Сума, грн.	Частка у статутному капіталі (%)
Шевцова Альона Володимирівна (громадянка України), ПІН 3212716707	м. Одеса, Київський район, вул. Маршала Жукова, будинок 32, квартира 236	15 700 000,0	100

Статутний капітал товариства у розмірі 15700000,00 (п'ятнадцять мільйонів сімсот тисяч) гривень був сплачений грошовими коштами учасника товариства у повному обсязі, що відповідає вимогам чинного законодавства України. Це підтверджується первинними документами, записами по бухгалтерському рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» та відображенням цієї суми в розділі 1 пасиву балансу по статтях «Зареєстрований капітал» (рядок 1400).

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

Власний капітал ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» станом на 31.12.2018 року складає 11178 тис. грн., що складається з зареєстрованого капіталу – 15700 тис. грн., резервного капіталу у сумі 4 тис. грн. та непокритого збитку у сумі 4526 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2018 року відповідає вимогам п.1, Розд. XI «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

3. Щодо дотримання обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами:

ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» станом на 31.12.2018 року внесено до державного реєстру фінансових установ, управлінський персонал дотримується нормативів, встановлених нормативно-правовими актами, зокрема п. 34. Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених Постановою КМУ №913 від 07.12.2016 року щодо дотримання фінансовою установою на будь-яку дату обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами, установлених законами та/або

нормативно-правовими актами Нацкомфінпослуг, а також вимог законодавства щодо формування резервного капіталу та інших обов'язкових резервів.

Таблиця 3

Назва коефіцієнтів	Показники ліквідності	Нормативне значення	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\frac{\text{Ф.1 рядок 1195}}{\text{Ф.1 рядок 1695}}$	>1	1,4530	1,1957
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{Ф.1 рядок 1160} + \text{рядок 1165}}{\text{Ф.1 рядок 1695}}$	0,25-0,5	0,6952	0,4549
Показники фінансової стійкості				
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\frac{\text{Ф.1 (рядок 1595} + \text{рядок 1695)}}{\text{Ф.1 рядок 1495}}$	<1	0,5903	0,5743
Коефіцієнт фінансової стійкості/ платоспроможності, автономії	$\frac{\text{Ф.1 рядок 1495}}{\text{Ф.1 рядок 1900}}$	>0.5	0,6271	0,6346

На підставі значень, розрахованих вище коефіцієнтів, можливо охарактеризувати фінансовий стан Товариства на 31.12.2018 р., як позитивний.

Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити достатній рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії) достатній. Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому.

4. Щодо формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів відповідно до законодавства:

Товариством у 2018 році не було відрахувань до резервного капіталу.

Резерви сумнівних боргів не формувались, оскільки дебіторська заборгованість має короткий термін до погашення.

Довгострокові забезпечення виплат персоналу станом на 31.12.2018 року становили 50 тис.грн.

5. Щодо встановлених фінансових нормативів та застосованих заходів впливу до фінансової групи, у разі входження суб'єкта господарювання до такої:

ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» не входить до фінансової групи.

6. Щодо структури інвестиційного портфелю із зазначенням реквізитів емітента (назва, код за ЄДРПОУ), суми, ознаки фіктивності.

Фінансові інвестиції на балансі Товариства станом на 31.12.2018 року становлять 0. Станом на 01.01.2018 року інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ЗНВПФ ЛЕМАКО ІНВЕСТ» у кількості 520 штук номінальною вартістю 1000 грн. кожний були оцінені незалежним експертом в 1 гривню, оскільки вказані цінні папери є заблокованими. Таким чином, справедлива вартість поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 року становила 0 грн. (Примітка 11).

7. Щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення:

Протягом 2018 року ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ» не залучало фінансові активи від фізичних осіб.

8. Щодо суміщення провадження видів господарської діяльності:

Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установленого пунктом 37 Ліцензійних умов №913.

9. Щодо надання фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг суб'єктом господарювання:

Товариство надає фінансові послуги виключно на підставі договору, який відповідає вимогам статті 6 Закону «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг», статті 18 Закону «Про захист прав споживачів», розділу II Закону «Про споживче кредитування», статті ЦКУ та положенням внутрішніх правил надання фінансових послуг Товариством.

10. Щодо розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності:

Товариство надає клієнтам інформацію відповідно до статті 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», та розміщує інформацію, визначену частиною першою статті 12 зазначеного закону, на веб-сайті: <https://leogaming.ua/> та забезпечує її актуальність.

11. Щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів:

Товариство дотримується вимог статті 10 Закону Про фінансові послуги щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів. Протягом звітного періоду не було фактів виникнення конфлікту інтересів.

12. Щодо відповідності приміщень, у яких здійснюється суб'єктом господарювання обслуговування клієнтів (споживачів), доступності для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат:

Товариство має відповідні приміщення, у яких здійснюється Товариством обслуговування клієнтів (споживачів), доступні для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат.

Товариством розміщено інформацію про умови доступності приміщення для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення у місці, доступному для візуального сприйняття клієнтом (споживачем).

13. Щодо внесення суб'єктом господарювання інформації про всі свої відокремлені підрозділи до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ відповідно до вимог, установлених законодавством:

Відокремлені підрозділи у Товариства відсутні.

14. Щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту:

Служба внутрішнього аудиту підпорядковується Загальним зборам учасників Товариства та звітує перед ними. Діяльність служби внутрішнього аудиту, в особі внутрішнього аудитора, здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту, яке розроблено в Товаристві та затверджено Загальними зборами учасників Товариства протокол №1/а від 01.03.2016 року. Статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту визначені в цьому Положенні.

Рішення про призначення нинішнього внутрішнього аудитора прийнято Загальними зборами учасників Товариства 12.04.2018 року, протокол №35.

Посаду внутрішнього аудитора Товариства обіймає працівник, який має високі професійні та моральні якості, бездоганну ділову репутацію, економічну освіту та досвід роботи в фінансовій галузі, необхідний для виконання покладених на нього обов'язків та повноважень. Функції служби внутрішнього аудиту (контролю) визначаються частиною другою статті 151 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Цілями служби внутрішнього аудиту є:

Надання органам управління Товариства незалежних, об'єктивних суджень, висновків і оцінок щодо:

достатності та ефективності систем управління в адміністративній, операційній і фінансовій сферах діяльності Товариства;

відповідності діяльності Товариства вимогам законодавства;

відповідності здійснюваної діяльності вимогам внутрішніх документів Товариства;

ефективності процесів делегування повноважень та розподілу відповідальності в Товаристві;

ефективності використання ресурсів фінансовою установою;

ефективності використання та мінімізації ризиків інформаційних систем і технологій;

достатності і ефективності заходів, спрямованих на зменшення ризиків та усунення недоліків, виявлених державними органами, зовнішніми аудитором або службою внутрішнього аудиту

Сприяння директору Товариства та його учасникам в поліпшенні якості системи управління Товариством, а також в ефективному виконанні покладених на них обов'язків, шляхом надання консультацій та рекомендацій.

15. Щодо облікової та реєструючої системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг:

У Товариства запроваджена облікова та реєструюча система (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності як до Нацкомфінпослуг так і до НБУ.

16. Щодо готівкових розрахунків:

Готівкові кошти представлені наступним чином (таблиця 6):

Таблиця 4

Назва грошового активу	Сума, тис. грн.
Готівка в касі, всього:	853
Транзитні рахунки (гроші в дорозі)	450
Кошти на рахунках	3284
Разом:	4587

Фіксуємо, що залишок грошових коштів в касі не перевищує межі граничного розміру суми готівки, що може залишатися в касі в позаробочий час, що був розрахований та затверджений наказом №16-ОД від 26.11.2018 року.

17. Щодо зберігання грошових коштів і документів та наявності необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону):

Товариство забезпечує зберігання грошових коштів і документів, має необхідні засоби безпеки: сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та відповідну охорону та дотримується вимог законодавства щодо готівкових розрахунків, затверджених Постановою правління НБУ «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 29.12.2017 р. №148.

18. Щодо розкриття інформації з урахуванням вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно методів оцінки справедливої вартості активів фінансових компаній:

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Всі оцінки та припущення Товариства щодо визначення справедливої вартості засновані на певному рівні ієрархії джерел інформації, які розмежовуються за її видами та якістю, Товариство застосовує ринковий, дохідний та витратний методи оцінки в залежності від класу активів та зобов'язань. Заразом, за інших незмінних умов, Товариство використовує найвищий із доступних рівнів такої ієрархії для визначення справедливої вартості.

Інформація стосовно дотримання Товариством вимог Положення про порядок видачі небанківським фінансовим установам ліцензії на переказ коштів у національній валюті без

відкриття рахунків, затвердженого Постановою правління Національного банку України від 17.08.2017 р. № 80

1. Структура власності Товариства відповідає вимогам щодо прозорості, визначеним розділом VI цього Положення.
2. Товариство, його керівники та власник істотної участі відповідають вимогам щодо ділової репутації, визначеним у розділі V цього Положення.
3. Товариством розроблено та затверджено внутрішні документи з питань фінансового моніторингу з урахуванням вимог Національного банку та законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.
4. Товариством розроблено та затверджено внутрішні документи, які визначають порядок розрахунку ліміту залишку готівки в касі пунктів приймання готівки та періодичність проведення інкасації готівкових коштів у пунктах приймання готівки та платіжних пристроях.
5. Товариство не здійснює ризикової діяльності.
6. Товариство не має заборгованості зі сплати податків і зборів.
7. Відсутні фінансові інвестиції у капітал ключових учасників у структурі власності Товариства, сумарний розмір яких перевищує 25% власного капіталу фінансової установи.
8. Відсутні суттєві порушення фінансових зобов'язань протягом останнього року діяльності Товариства щодо будь-якого банку або іншої юридичної чи фізичної особи.
9. Зобов'язань фінансового характеру із сумою понад 300 тис. грн. та із простроченим терміном виконання більше, ніж 90 днів, у Товариства не має.
10. Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам, установленим Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України.

Таблиця 5

Найменування показника	Величина показника, тис. грн.
Власний капітал Товариства /рядок 1495 Балансу/	11178,0
Власний капітал Товариства згідно з п. 1 розділу XI Положення Держкомфінпослуг від 28.08.2003 р. № 41	5 000,0
Величина перевищення фактичного власного капіталу над регуляторним	6178,0

РОЗДІЛ IV. ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

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.

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.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників,

ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

У таблиці 6 представлені пов'язані сторони Товариства:

Таблиця 6

№	Пов'язана сторона	Підстава
1	Шевцова Альона Володимирівна	Учасник ТОВ «ФК ЛЕОГЕЙМІНГ ПЕЙ», якій належить 100% частки у статутному капіталі; Директор Товариства

Операції з пов'язаними особами розкриті у Примітках до фінансової звітності (примітка 24).

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

На дату перевірки було встановлено, що статутний капітал Товариства було збільшено на 4000 тис.грн. Так, 19 лютого 2019 року на рахунок Товариства №26509743584933 АТ «Укргазбанк», код банку 320478, єдиним учасником було внесено 4000000,00 грн., підтвердженням чого є платіжне доручення №TR. 9202780.10110.1772 від 19.02.2019 року. Вказана сприятлива подія не вносить змін у річну фінансову звітність, але суттєво впливає на збільшення балансової вартості активів та показники ліквідності Товариства.

По заяві управлінського персоналу після дати балансу, окрім вказаної вище, були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

РОЗДІЛ V. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Таблиця 7

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 25.06.18, дійсне до 31.12.2023
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А»); аудитор Саса Н.А. (сертифікат аудитора № 007132, серія «А»)

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	06.02.2019 № 12-34/19
- дата початку аудиту	01.04.2019 р.

- дата закінчення проведення аудиту	18.04.2019 р.
-------------------------------------	---------------

Аудитор**Н.А. Саса****Директор****ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»****В.М. Титаренко****Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. «А»****Дата складання аудиторського висновку: 18 квітня 2019 року**