



# ФІН-АУДИТ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

03035, м.Київ, вул. Липківського Василя, б. 45, Бізнес центр «НЕСТ» оф.712, тел: 538-16-69, ЄДРПОУ 38354037, E-mail: [finaudit@mail.ua](mailto:finaudit@mail.ua)  
П/р 26001001040757 в відділенні «Київська обласна дирекція ПАТ «КБ «УФС», МФО 377777, [www.finaudit.biz](http://www.finaudit.biz)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «ФЛАЙ МАНІ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності та звітних даних  
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФЛАЙ МАНІ»  
станом на 31 грудня 2017 року

## Звіт щодо фінансової звітності

### Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФЛАЙ МАНІ» (далі - Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності та звітні дані за рік, що закінчився на зазначену дату, які додаються до цього аудиторського висновку та затверджені керівництвом Товариства.

### Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФЛАЙ МАНІ»
Код ЄДРПОУ	40069106
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03187, м.Київ, вул. Академіка Заболотнього 48А
Дата державної реєстрації	16.10.2015
Основні види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н. в. і. у. 64.92 Інші види кредитування
Чисельність працівників на звітну дату	4 (чотири)
ПІБ, найменування посади керівника, відповідального за фінансово- господарський стан	Єрмакович Сергій Олександрович
Головний бухгалтер	Гончарук Олег Петрович
Кількість відокремлених підрозділів	-
Зареєстрований статутний капітал (грн.)	7 101 000 (сім мільйонів сто одна тисяча) грн. 00 коп.

Згідно до Наказу Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики Товариство складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Облікова політика застосовувалась у фінансовому обліку Товариством послідовно відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Фінансові показники в обліку відображаються по фактичним витратам за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період і активів, наявних для продажу.

ТОВ «ФІН-АУДИТ» на підставі чинного законодавства, існуючих Міжнародних стандартів аудиту та умов договору самостійно визначає форми, методи та масштаб виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності.

#### *Відповідальність управлінського персоналу*

Управлінський персонал Товариства є відповідальним за підготовку та надання достовірної інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових та інших звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам; оцінку здатності Товариства продовжити свою безперервну діяльність, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервної діяльності, якщо це застосовне.

Відповідальними за наглядом над процесом фінансового звітування у звітному періоді є:

Директор - Єрмакович Сергій Олександрович;

Ведення бухгалтерського обліку – Гончарук Олег Петрович.

#### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами 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 та їх розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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 облікових політик, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

#### Висловлення думки

- На нашу думку, фінансова звітність справедливо і достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФЛАЙ МАНІ» станом на 31 грудня 2017 року та його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### *Основа для висловлення думки*

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених рішенням Аудиторської палати України в якості національних стандартів аудиту (надалі – МСА), та Методичних рекомендацій щодо аудиторських звітів що подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2017 рік, які затверджені розпорядженням НАЦКОМФІНПОСЛУГ від 01.02.2018 №142 (надалі - Методичні рекомендації №142).

Також нами дотримані вимоги які викладені у «Кодексі етики професійних бухгалтерів» виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та у розділі «Відповідальність аудитора» цього звіту.

Членами групи з виконання завдання і аудиторською фірмою в цілому дотриманий принцип незалежності.

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо фінансової звітності Товариства була перевірена наступна фінансова інформація за 2017 рік та інші дані які мають безпосереднє відношення до такої інформації:

- Статутні та реєстраційні документи;
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіт про власний капітал за 2017 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік та річні звітні дані за 2017 рік;
- Положення про облікові політики та його застосування;
- Структура бухгалтерської служби та документообіг;
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Договори, банківські, касові та інші первинні документи;
- інші документи, які характеризують фінансово-господарську діяльність.

В процесі проведення аудиту був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

В процесі виконання завдання нами був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

- переддоговірний комплекс процедур та прийняття завдання до виконання;
- планування аудиту;
- оцінка внутрішнього контролю;
- ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків та рівня суттєвості;
- визначення аудиторської вибірки, виконання тестів контролю та виконання процедур по суті;
- виконання аналітичних процедур;
- аналіз робочої документації;
- контроль якості виконання завдання;
- складання аудиторського висновку.

Зазначаємо, що під час аудиту був виявлений ряд незначних недоліків та викривлень фінансової звітності, які не носили системного характеру та не мали значного впливу на фінансову звітність. Про всі виявлені нами недоліки ми своєчасно сповіщали управлінський персонал Товариства. За результатами наданої інформації щодо виявлених нами недоліків та викривлень фінансової звітності, управлінським персоналом Товариства своєчасно здійснені відповідні виправлення та коригування.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб планування та виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в звітах суттєвих помилок. Під час виконання завдання зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в фінансовій звітності Товариства. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку про надання впевненості щодо річної фінансової звітності та звітних даних Товариства.

Аудиторський висновок складено згідно чинного законодавства України, на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до:

- МСА №700 Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності»;
- МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»;
- МСА №800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності яка складена відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».

З урахуванням рівня суттєвості та інших властивих аудиту обмежень існує ймовірність того, що будь-які істотні помилки можуть залишитись не знайденими.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо повноти та достовірності комплексу фінансової звітності.

#### *Виконання Товариством вимог законодавчих та нормативних актів*

Протягом звітного періоду Товариство в цілому дотримувалося вимог законодавчих та нормативних актів які зазначені п.п. 1.1.-1.10. та 5.1.-5.4. статті IV Методичних рекомендацій №142.

Одночасно зазначаємо, що до нашої компетенції не відносяться наступні питання:

- огляд приміщень, у яких здійснюється обслуговування клієнтів;
- огляд місць на предмет їх доступності для візуального сприйняття особами з інвалідністю та іншими маломобільними групами населення;
- огляд та/або перевірка сейфів, охоронних сигналізацій, наявної охорони та т.і.,

тому ми не висловлюємо думку щодо вищезазначених питань.

#### *Формування статутного капіталу*

Товариство засноване відповідно до рішення засновників протокол № 1 від 12.10.2015р. та зареєстровано державним реєстратором відділу державної реєстрації юридичних осіб



та фізичних осіб - підприємців Голосіївського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 16.10.2015р.  
Відповідно до останньої редакції Статуту від 18.12.2015 статутний капітал Товариства становить 7 101 000 грн. і розподіляється наступним чином:

Учасник/засновник	Частка в статутному капіталі, (грн.)	Частка в статутному капіталі, %
ТОВ «ЮЛС КОМПАНІ"», код ЄДРПОУ 40169398, розташоване за адресою: 03187, м.Київ, Голосіївський район, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ЗАБОЛОТНОГО, будинок 48 А	7 101 000	100
<b>В С Ь О Г О</b>	7 101 000	100

Статутний капітал був сформований грошовими коштами в повному обсязі.

Протягом звітного періоду розмір статутного капіталу не змінювався.

Станом на 31.12.2017 розмір власного капіталу Товариства становить 7 103 тис.грн., що відповідає вимогам пункту 1 розділів VII та XI Положення про державний реєстр фінансових установ, що затверджено Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 28.08.2003 року № 41.

#### *Розкриття інформації щодо змісту статей балансу*

Станом на 31.12.2017 сума активів Товариства становить 7 173 тис.грн. і складається з наступних елементів:

нематеріальні активи (залишкова вартість) – 21 тис.грн., накопичена амортизація – 5 тис.грн. відносяться до групи 1 «Ліцензії»;

довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств у сумі 7100 тис. грн. є істотною участю (99,993%) в капіталі ТОВ «ЕЛМА КЕПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 40062942);

інша поточна дебіторська заборгованість – 42 тис.грн.;

Активи, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях України в Товаристві відсутні.

Станом на 31.12.2017 прострочених зобов'язань в Товаристві немає.

Неоплачений капітал відсутній.

#### *Події після дати балансу*

За період з 31.12.2017 до дати цього висновку будь яких подій чи обставин, які не знайшли своє відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не виявлено.

#### *Інші факти та обставини*

Інших фактів чи обставин крім тих що визначені у параграфі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому не виявлено.

#### *Інформація щодо звітних даних*

Управлінський персонал Товариства є відповідальним за підготовку та надання достовірної інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення річних звітних даних, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

У звітному періоді нами перевірена кожна складова річних звітних даних Товариства за 2017 рік, які подаються до:

– Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг:

Титульний аркуш;

Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;

Зазначаємо, що думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані і ми не висловлюємо думку з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо річних звітних даних на основі результатів проведеного нами аудиту відповідно до МСА. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, кожна складова частина річних звітних даних не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту не виявлено будь-яких невідповідностей між річними звітними даними та фінансовою звітністю Товариства за 2017 рік.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо річних звітних даних.

На нашу думку, кожна складова частина звітних даних справедливо і достовірно відображає дані Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФЛАЙ МАНІ» та не мають розбіжностей з фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2017 року відповідно до Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 № 27 «Про затвердження 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».

## Інші елементи

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІН-АУДИТ»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр АПУ	№4543 видане рішенням АПУ від 20.12.2012р. №262/3, чинне до 20.12.2022р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть	№0106 від 13.02.2014р. рішенням НАЦКОМФІНПОСЛУГ №441, чинне до 30.11.2022р.

проводити аудиторські перевірки фінансових установ	
Адреса, телефон	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя, б. 45, офіс 712, тел.(044) 538-16-69
Договір на проведення аудиту	Від 15.03.2018 №01-15/17
Початок проведення аудиту	15.03.2018
Закінчення проведення аудиту	27.03.2018

#### Обмеження щодо розповсюдження

Звертаємо Вашу увагу на те, що даний висновок наданий Товариству для подання інформації регуляторному органу і не може бути використаний для інших цілей.

Директор ТОВ «ФІН-АУДИТ»

Г.С.Скрипніченко



Сертифікат серія № 003336 від 26.03.1998р., чинний до 29.11.2022р.

Дата надання висновку: 27 березня 2018 року