

Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»

*Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2150,
видане рішенням Аудиторської палати України №100 від 30 березня 2001 року чинне до 20.12.2020*

Україна, 02192, м.Київ
вул. Юності 8/2, оф. 47
тел. (050) 351-33-59
e-mail: palnikov.alex@ukr.net

ЄДРПОУ 30525809
п/р 2600830101897
в ПАТ “ВТБ Банк”
м. Києва, МФО 321767

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Адресат – Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків
фінансових послуг; Учасники товариства; керівництво товариства**

Думка із застереженням

Ми, Приватна аудиторська фірма «Олександр і К», провели аудит проміжної фінансової звітності ТОВ «ФК «КОНГУР» (надалі Товариство):

- повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОНГУР»;
- код за ЄДРПОУ – 41962174;
- місцезнаходження – 03039, м. Київ, провулок Руслана Лужевського, будинок 14, корпус 5, офіс 7.

Фінансова звітність, що пройшла аудит, складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на **31 березня 2018 року**, 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, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «КОНГУР» на 31 березня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за I квартал 2018 року, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Інвестицію ТОВ «ФК «КОНГУР» в корпоративні права пов’язаної особи ТОВ «ВОЛЬФЕЛЯ», яка становить 99,74 % балансової вартості активів Товариства, відображену у Звіті про фінансовий стан за собівартістю, яка за судженням управлінського персоналу найкраще відображає її справедливу вартість. Фінансові інвестиції Товариства в інструменти капіталу не мають ціни котирування на активному ринку, іх справедливу вартість не можна достовірно оцінити, що є *ключовим джерелом невизначеності оцінки*.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) видання 2015 р., затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017р. №344. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії 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.

Ключові питання аудиту

За винятком питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «ФК «КОНГУР» несе відповіальність 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 відповіальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки

Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»

ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 подій, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Іншою відповідальністю аудитора є висловлення неупередженої думки щодо фактичного виконання зобов'язань з формування статутного капіталу грошовими коштами та відповідності власного капіталу ТОВ «ФК «КОНГУР» вимогам, передбаченими нормативними актами Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, а саме вимогами Положення про державний реєстр фінансових установ, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368 із змінами та доповненнями).

Нами було забезпечено одержання достатньо поміркованих підтверджень та доказів, щодо формування обґрунтованої впевненості у правильності думки стосовно всіх суттєвих аспектів інформації, що перевірялась.

Порядок формування Статутного капіталу

Згідно установчих документів Статутний капітал ТОВ «ФК «КОНГУР» на момент заснування 26.02.2018 р. визначено в розмірі **6 500 000** (шість мільйонів п'ятсот тисяч) гривень гривень 00 копійок.

Станом на звітну дату 31 березня 2018 року Статутний капітал сформований в повному обсязі та сплачений виключно грошовими коштами на загальну суму 6 500 000 (шість мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Сплата внесків до статутного капіталу ТОВ «ФК «КОНГУР» здійснена засновником ТОВ «ВОЛЬФЕЛЯ» шляхом безготівкового перерахунку грошових коштів 15.03.2018р. на поточний рахунок Товариства № 26008052640879 в ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» МФО 300711, що підтверджено банківською відповіддю від 10.04.2018р.

Ми підтверджуємо, що статутний капітал ТОВ «ФК «КОНГУР», який відображенний у Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31 березня 2018 року, сформований в повному обсязі та сплачений виключно грошовими коштами, відповідно до заявлених в установчих документах сумах та частках в розмірі 6 500 000 (шість мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Приватна аудиторська фірма «Олександр і К»

Відповідність власного капіталу

Станом на звітну дату 31 березня 2017 року **власний капітал** ТОВ «ФК «КОНГУР» становить **6 498 тис. грн.**

Розмір власного капіталу Компанії відповідає вимогам Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, щодо набуття Товариством статусу фінансової установи.

Додатки

- підтверджений Аудитором Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.03.2018 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за І квартал 2018 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за І квартал 2018 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капіталі за І квартал 2018 року;
- Примітки до фінансової звітності за І квартал 2018 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

ул. Грушевського 14, корпус 5,
Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пальников Олександр Володимирович: сертифікат аудитора А № 003742 від 24.04.1999 р, строком дії до 23.04.2023 р.

Директор ПАФ «Олександр і К»



О.В.Пальников

Адреса аудитора: 02192, м. Київ, вул. Юності 8/2, оф. 47, телефон: (050) 351-33-59

Дата аудиторського звіту – 24 квітня 2018 року