



**Звіт незалежного аудитора
(АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ)
щодо проміжної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ»
код за ЄДРПОУ 43000255
станом на 30.09.2019р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2019 р.

**Звіт незалежного аудитора
(Аудиторський звіт)
щодо проміжної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ»
станом на 30.09.2019 року**

**Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ»**

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

м. Київ

«15» жовтня 2019 р.

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Думка**

Нами перевірена проміжна фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ» (далі – Товариство) за 9 місяців 2019 року, що складена за Міжнародними стандартами, яка включає наступні форми проміжної фінансової звітності та Додатки до них:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 30 вересня 2019 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 9 місяців 2019р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 9 місяців 2019р.;
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 9 місяців 2019р.;
- Примітки до проміжної фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2019р.

На нашу думку, проміжна фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, інформацію про

фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ» станом на 30 вересня 2019 року, а також його фінансові результати і грошові потоки за період, що закінчився 30 вересня 2019 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, відповідно до Міжнародного стандарту аудиту 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності».

Основа для немодифікованої думки

Ми провели аудит проміжної фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої немодифікованої думки.

На нашу думку аудиторів отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосування концептуальної основи фінансової звітності відповідно до МСА.

Аудитор висловлює немодифіковану думку щодо проміжної фінансової звітності, підготовленої у відповідності із застосованою концептуальною основою фінансового звітування.

Ми отримали достатні та прийнятні аудиторські докази, щоб зробити висновок про те, що проміжна фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ» станом на 30 вересня 2019 року, розглянута у цілому та не містить суттєвих викривлень.

Ключові питання

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, згідно МСА.

Ми визначити, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Наша думка щодо проміжної фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї 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 потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї проміжної фінансової звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення проміжних фінансових звітів та розшифровок статей проміжних фінансових звітів, які не містять суттєвих

викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність за правильність підготовки вказаної проміжної фінансової звітності та вступне сальдо по балансу несуть посадові особи Товариства.

При складанні проміжної фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит проміжної фінансової звітності

Аудитор несе відповідальність стосовно надання висновку щодо фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Цивільного кодексу України, Закону України «Про господарські товариства» (в частині, що не суперечить Цивільному кодексу України), Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та інших діючих нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що проміжні фінансові звіти та розшифровки статей проміжних фінансових звітів не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для 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. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 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 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ» за 9 місяців 2019р року, у відповідності до внутрішніх положень ТОВ «Аудиторської фірми «Міла – аудит», встановлюється наступним чином:

- з метою виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності та на підставі професійного судження згідно Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», аудитором визначений рівень суттєвості;
- аудитором вивчено та проаналізовано за період з 15.05.2019р. по 30.09.2019р. по Товариству рівень організації, постановки та автоматизації бухгалтерського обліку, кадровий склад бухгалтерської служби, рівень внутрішнього контролю, а також загальну тенденцію складання і подання фінансової звітності;
- аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ».

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, проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2019р. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої немодифікованої думки.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про Товариство

Назва:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ»
Скорочена назва	ТОВ «ФК «АКВАРІЯ»

Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Форма власності	Приватна
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	43000255
Дата державної реєстрації	15.05.2019
Номер державної реєстрації	№1 074 102 0000 085283
Місцезнаходження юридичної особи	04053, м. Київ, провулок Бехтеревський, будинок 4А, офіс 5
Основні види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Телефон	(044) 451-58-53

ТОВ «ФК «АКВАРІЯ» (надалі - Товариство) є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, має печатку зі своїм найменуванням, штампи, фірмові бланки та інші реквізити.

ТОВ «ФК «АКВАРІЯ» не має відокремлених підрозділів.

Дані Товариства про наявність рахунка у банку наведені нижче у таблиці 1:

Таблиця 1

№ п/п	Назва банку	МФО	№ рахунку	Валюта
1.	АТ "Універсал Банк"	322001	26008510000371	грн.

Статутний капітал на 30.09.2019р. ТОВ «ФК «АКВАРІЯ» в розмірі 6 022 000,00 (шість мільйонів двадцять дві тисячі) гривень затверджений рішенням №1 від 14 травня 2019 р. одноосібного засновника Товариства.

Статутний капітал Товариства поділений на частки між Учасниками. Часткою Учасника у статутному капіталі є його вклад у статутний капітал Товариства, оцінений у гривнях.

Статутний капітал сформований в повному обсязі грошовими коштами.

Учасниками (засновниками) Товариства станом на 30.09.2019р. є:

Таблиця 2

№ п/п	Учасник	Розмір частки у статутному капіталі	
		Грн.	%
1.	ТОВ "ІСТА-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	6 022 000,00	100 %
	Всього	6 022 000,00	100,0%

Середньооблікова чисельність працівників 1 особа.

Відповідальний за здійснення господарської діяльності Товариства:

Директор Товариства:

- Тимошук О.В. з 15.05.2019р. по теперішній час (Наказ №1 від 15.05.2019р. на виконання Рішення №1 одноосібного засновника Товариства (Рішення №1 від 14.05.2019р.) про виконання обов'язків директора за сумісництвом).

Головний бухгалтер Товариства:

- Дабіжа Т.М. з 03.07.2019р. по теперішній час (Наказ про прийняття на посаду головного бухгалтера за сумісництвом №1-ГБ від 03.07.2019р.) .

Проміжна фінансова звітність Товариства

Аудитором було проведено аудит проміжної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ».

Проміжна фінансова звітність Товариства за 9 місяців 2019р. складена з урахуванням чинних форм звітності, затверджених НП(С)БО №1.

Склад перевірених форм звітності за 9 місяців 2019р., які складені станом на 30.09.2019р.:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 30 вересня 2019 року;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 9 місяців 2019р.;
 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 9 місяців 2019р.;
 - Звіт про власний капітал (форма №4) за 9 місяців 2019р.;
 - Примітки до проміжної фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2019 року.
- Звітний період з 15.05.2019р. (дата державної реєстрації) по 30.09.2019р., дата звітності 30.09.2019р. Фінансова інформація розкривається за звітний період.

Перевірка здійснена на підставі:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-УІІ (зі змінами і доповненнями);

Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років, (далі – МСА), затверджених для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018р. №361, в т.ч. до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності».

- Кодексу етики професійних бухгалтерів,
- а також з урахуванням вимог.
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІУ(зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001р. №2664-ІІІ(зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014р. №1702-УІІ (зі змінами і доповненнями);
- Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368 (зі змінами і доповненнями);
- Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), Постанова КМУ від 07.12.2016р. №913 (зі змінами і доповненнями);
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

На підставі даних балансу Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ» станом на 30.09.2019р. відповідно до вимог провадження фінансової діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу.

**Розрахунок вартості чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВАРІЯ»
станом на 30.09.2019р.**

Таблиця 3

№ з/п	Зміст	Рядок балансу	Сума (тис.грн.)
1	2	3	4
1	Склад активів, які приймаються до розрахунку		
1.1	Необоротні активи		
	Нематеріальні активи	1000	-
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-
	Основні засоби (залишкова вартість)	1010	-
	Інвестиційна нерухомість	1015	-
	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-
	Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-

	Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-
Всього			-
1.2	Оборотні активи		
	Запаси	1100	-
	Дебіторська заборгованість	1125,1130,1135, 1140,1145, 1155	4
	Поточні фінансові інвестиції	1160	6001
	Грошові кошти	1165;1166,1167	8
	Витрати майбутніх періодів	1170	-
	Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-
	Резервах незароблених премій	1183	-
	Інші оборотні активи	1190	-
Всього			6013
Разом активи			6013
2	Зобов'язання, що приймаються до розрахунку		
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-
	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520	-
	Страхові резерви	1530	-
	Резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-
	Резерв незароблених премій	1533	-
Всього			-
3	Поточні зобов'язання і забезпечення		
3.1	Короткострокові кредити банків	1600	-
	Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-
	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-
	Поточні зобов'язання за розрахунками:		
	- з бюджетом	1620	-
	- зі страхування	1625	-
	- з оплати праці	1630	-
	- за одержаними авансами	1635	-
	- із внутрішніх розрахунків	1645	-
	Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-
	Поточні забезпечення	1660	-
	Інші поточні зобов'язання	1690	-
Всього			-
Разом зобов'язання			-

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:

$$(1.1+1.2) - (2.1+3.1) = (6013) - (0) = 6013 \text{ тис. грн.}$$

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів не перевищує розмір статутного капіталу ТОВ «ФК «АКВАРІЯ».

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал обліковувався Товариством за період з 15.05.2019р. по 30.09.2019р. в цілому відповідно до норм чинного законодавства щодо бухгалтерського обліку та проміжної фінансової звітності.

Документальне оформлення та відображення в бухгалтерському обліку Товариства операцій з надходження та вибуття власного капіталу в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Станом на 30.09.2019р. власний капітал Товариства становить 6 013 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований капітал – 6 022 тис. грн.;
- непокритий збиток – 9 тис. грн.;

В звітному періоді Товариство отримало збиток в розмірі 9 тис. грн. за рахунок понесених операційних витрат та не отримав жодних доходів, оскільки тільки розпочав свою діяльність.

Статутний капітал

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності ТОВ «ФК «АКВАРІЯ» у всіх суттєвих аспектах.

Згідно рішення одноосібного засновника (Рішення №1 від 14.05.2019р.) розмір статутного капіталу визначено в сумі 6 022 000,00 грн. і розподілений між учасниками наступним чином:

Таблиця 2

№	Учасник	% у загальному розмірі статутного капіталу	Грошовий розмір у загальному розмірі статутного капіталу (грн.)
1	2	3	4
1	ТОВ «ІСТА-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	100	6 022 000,00
Усього		100	6 022 000,00

Формування та сплату статутного капіталу відображено в бухгалтерському обліку та звітності у відповідності з діючим законодавством.

За наданими документами, статутний капітал станом на 30.09.2019р. відображений в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу Товариства на 30 вересня 2019 року у розмірі 6022 тис. грн.

Статутний капітал «Товариства» станом на 30.09.2019 року сформовано та сплачено в повному обсязі.

Сплата внесків до статутного капіталу ТОВ «ФК «АКВАРІЯ» в сумі 6 022 000 (шість мільйонів двадцять дві тисячі) гривень 00 копійок здійснена засновником ТОВ «ІСТА-ДЕВЕЛОПМЕНТ» шляхом безготівкового перерахунку коштів на поточний рахунок Товариства № 26008510000371, відкритий у ПАТ «АТ «Універсал Банк»» (МФО 322001), що підтверджено наступними документами:

- банківською випискою за 31.05.2019 р. на суму 400 950,00 грн.;
- банківською випискою за 03.06.2019 р. на суму 1 980 000,00 грн.;
- банківською випискою за 04.06.2019 р. на суму 1 485 000,00 грн.;
- банківською випискою за 05.06.2019 р. на суму 1 980 000,00 грн.;
- банківською випискою за 06.06.2019 р. на суму 176 050,00 грн.;

Фондів та резервів, не передбачених чинним законодавством України, Товариство у звітному періоді не створювало та не використовувало.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 30.09.2019р. Товариство має непокритий збиток у сумі 9 тис.грн., який відображений в рядку 1420 Звіту про фінансовий стан.

Аудитор висловлює думку, що розкриття інформації щодо обліку власного капіталу відповідає нормативам, встановленим стандартами бухгалтерського обліку в Україні, власний капітал Товариства належним чином класифікований, у відповідності до вимог чинного законодавства, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 9 місяців 2019 року вірно.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язаними особами Товариства у звітному періоді були:

- учасник Товариства, який володіє часткою Статутного капіталу у розмірі 100% -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ІСТА-ДЕВЕЛОПМЕНТ" код за ЄДРПОУ 42857127;

- Директор Товариства – Тимошук Олександр Вікторович.

Заробітна плата Директору нарахована за звітний період у сумі 0,6 тис. грн.

У звітному періоді Товариство отримало внесок до статутного капіталу від учасника ТОВ «ІСТА-ДЕВЕЛОПМЕНТ» у сумі 6 022 тис. грн.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Товариства.

Події після звітного періоду

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 «Події після звітного періоду», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Висновок. Фінансовий стан Товариства можна характеризувати загалом як задовільний. За результатами проведення відповідних процедур аудитором не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Не отримано аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством.

Події після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності на дату проведення огляду відсутні.

За матеріалами ТОВ «ФК «АКВАРІЯ» встановлена істотна участь у фінансовій установі у відповідності до Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Наявність та обсяг у Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою - відсутні.

Наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу – відсутні.

Кримінальні провадження відносно Товариства у періоді, що перевіряється, відсутні.

У Товаристві відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, неспланих штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

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

Перевірку здійснено відповідно до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до	«Аудиторська фірма «Міла-аудит» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю
--	---

установчих документів	
Код ЄДРПОУ	23504528
Реєстраційні дані	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995р.
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.
Фактичне місце розташування	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Юридична особа діє на підставі:	• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, № 0714, видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017р.; • Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер Свідоцтва: 0062, строк дії Свідоцтва з 05 вересня 2013 р. по 28 січня 2021 року.
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата початку проведення огляду	01 жовтня 2019 року
Дата закінчення проведення огляду	15 жовтня 2019 року
Дата і номер Договору про надання послуг з огляду фінансової звітності	Договору №01/10/19 від 01 жовтня 2019 року.
Повне ім'я ключового партнера із завдання з огляду фінансової звітності	– Щеглюк Світлана Юріївна сертифікат №007145, виданий рішенням Аудиторської палати України №287/2 від 26 грудня 2013 року
Повне ім'я аудиторів із завдання з огляду фінансової звітності:	– Гавриловський Олександр Степанович, сертифікат №006161, серія «А», виданий рішенням Аудиторської палати України №171/3 від 19 січня 2007 року – Шарушиніна Юлія Володимирівна

Додатки

- підтверджений Аудитором Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 30 вересня 2019 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Товариства за 9 місяців 2019 року;

- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) Товариства за 9 місяців 2019 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капітал Товариства за 9 місяців 2019 року;
- підтверджені Аудитором Примітки до річної фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 30 вересня 2019 року.

Ключовий партнер

С.Ю.Щеглюк

С.Ю.Щеглюк

(Сертифікат аудитора №007145 від 26.12.2013р.

Рішенням АПУ №171/3 від 26 грудня 2013 р.)

Директор аудиторської фірми

ТОВ „Аудиторська фірма

„Міла –аудит”

Л.М. Гавриловська

Л.М. Гавриловська

(Сертифікат аудитора серія А №003633 від 14.02.1995р.,

Рішенням АПУ №25 від 14 лютого 1995 року.)

Дата видачі аудиторського звіту: 15 жовтня 2019р

