

		Дата (рік, місяць, число)		
		КОДИ		
		2018	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС»	за ЄДРПОУ 39706018		
Територія		за КОАТУУ 8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.	за КВЕД 64.99		
Середня кількість працівників ¹	4			
Адреса, телефон	01042, м.Київ, Печерський район, вул. ПАТРІСА ЛУМУМБИ, буд. 19, приміщення 50,			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	-	23
первісна вартість	1001	-	24
накопичена амортизація	1002	-	(1)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	15	15
первісна вартість	1011	15	15
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5 000	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 015	38
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4	61
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	3
з бюджету	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	291
Гроші та їх еквіваленти	1165	56	7 771
Рахунки в банках	1167	56	7 771
Витрати майбутніх періодів	1170	-	2
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	73	8 128
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	5 088	8 166
ПАСИВ			
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 201	5 501
Капітал у дооцінках	1405	-	-

БАЛАНС (Продовження)

	1	2	3	4
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2	-	82
Неоплачений капітал	1425	(200)	-	(114)
Вилучений капітал	1430	(-)	-	(-)
Усього за розділом I	1495	5 003	-	5 474
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	2	-	19
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	19
розрахунками зі страхування	1625	2	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	6	-	-
Поточні забезпечення	1660	1	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	74	-	2 672
Усього за розділом III	1695	85	-	2 692
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
БАЛАНС	1900	5 088	-	8 166

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

		Дата (рік, місяць, число)		
		КОДИ		
		2018	01	01
Підприємство	ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС»	за ЄДРПОУ 39706018		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід)
за 2017 р.**

Форма №2 за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати				
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	574	4	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(275)	(-)	
Валовий:				
прибуток	2090	299	4	
збиток	2095	(-)	(-)	

ТОВ «ФК «ФІНЕКСПРЕС»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
Інші операційні доходи	2120	-	15
Адміністративні витрати	2130	(187)	(17)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(8)	(-)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	104	2
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	104	2
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(19)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	85	2
збиток	2355	(-)	(-)

II. Сукупний дохід

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	85	2

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	100	12
Відрахування на соціальні заходи	2510	26	3
Амортизація	2515	1	-
Інші операційні витрати	2520	67	1
Разом	2550	194	16

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
 Підприємство **ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС»** за ЄДРПОУ 39706018

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2017 р.

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	873
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	21 515	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6)	(-)
Праці	3105	(87)	(3)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(27)	(1)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2)	(1)
Витрачання на оплату авансів	3135	(80)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(18 936)	(-)
Інші витрачання	3190	(7)	(812)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 352	56
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5 000	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(23)	(-)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 977	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	386	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	386	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 715	56
Залишок коштів на початок року	3405	56	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 771	56

Підприємство **ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС»**

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 01 | 01
 за ЄДРПОУ 39706018

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2017 рік

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 201	-	-	-	2	(200)	-	5 003

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 01 | 01
 за ЄДРПОУ 39706018

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

ТОВ «ФК «ФІНЕКСПРЕС»

Звіт про власний капітал (продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 201	-	-	-	2	(200)	-	5 003
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	85	-	-	85
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	5	(5)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	300	-	-	-	-	(300)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	386	-	386
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	300	-	-	5	80	86	-	471
Залишок на кінець року	4300	5 501	-	-	5	82	(114)	-	5 474

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Організація Компанії та її основні види діяльності
Інформація про компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС» (надалі – «Компанія») зареєстровано 23 березня 2015 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців – 1 070 102 0000 057468, відповідно до чинного законодавства України.

Юридична адреса Компанії: 01042, м.Київ, Печерський район, вулиця Іоанна Павла II, будинок 19, приміщення 50

Середня чисельність персоналу компанії протягом звітного періоду - 4 особи.

Предметом діяльності Товариства є:

- Послуги з переказу коштів;
- Послуги з обміну валюти;
- Послуги з факторингу;
- Надання послуг з фінансового лізингу;
- Надання поручительств, гарантій, позик;
- Послуги з надання фінансових активів від юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення;
- Надання коштів у позику, у тому числі на умовах фінансового кредиту, за рахунок власних коштів.

Випуск фінансової звітності Компанії за рік, що завершився 31 грудня 2017 року, затверджений менеджментом компанії 26 березня 2018 року.

Умови, в яких працює Компанія

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

На тлі значного погіршення у 2014 - 2017 роках поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Слабкість національної валюти, яка зазнала девальвації більш ніж у три рази по відношенню до долара США з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями щодо міжнародних розрахунків, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, триваюча нестабільність на традиційних експортних товарних ринках країни та високий рівень інфляції є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

Економічна нестабільність може існувати і в найближчому майбутньому і існує ймовірність того, що справедлива вартість активів та прибутковість Компанії можуть знизитись.

Основи підготовки фінансової звітності**(а) Заява про відповідність**

Фінансова звітність Компанії була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які опубліковані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ПМСБО).

(б) Основа оцінки

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості, за винятком наявних для продажу фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю.

(с) Функціональна валюта та валюта подання даних фінансової звітності

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, яка, маючи статус національної валюти України, відображає економічну сутність більшості операцій, що проводить Компанія та пов'язаних з цим обставин. Компанія переводить статті в іноземній валюті у функціональну валюту та відображає в звітності вплив такого переведення наступним чином:

(i) активи і зобов'язання перераховуються за курсом на звітну дату.

(ii) доходи та витрати в кожному звіті про сукупні доходи або окремому звіті про прибутки та збитки переводяться за валютними курсами на дати операцій;

(iii) усі остаточні курсові різниці визнаються в іншому сукупному прибутку. Гривня також виступає валютою подання фінансової звітності. Всі показники фінансової звітності округлюються до цілих тисяч гривень.

(d) Використання оцінок і суджень Керівництво здійснює оцінки і припущення, які впливають на суми, відображенні у фінансовій звітності при підготовці фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та здійсненні на їх основі припущення переглядаються на регулярній основі. Зміни в облікових оцінках визнаються в тому періоді, в якому ці оцінки переглядалися та в усіх наступних періодах, яких торкнулися зазначені зміни.

Основні положення облікової політики

Положення облікової політики, викладені нижче, застосовуються послідовно до всіх періодів, поданих у даній фінансовій звітності.

(а) Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за валютним курсом на дату здійснення операції.

Монетарні статті, що відображені в іноземній валюті станом на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за валютним курсом, що діяв на звітну дату. Негрошові статті в іноземній валюті, що обчислюються за історичною вартістю, перераховуються за обмінним курсом на дату операції. Негрошові статті в іноземній валюті, що обчислюються за справедливою вартістю, перераховуються за курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку грошових статей в іноземну валюту, належать визнанню у складі прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перерахуванні, наявних для продажу пайовою інструментів, які визнаються у складі іншого сукупного доходу.

(б) Фінансові інструменти**(i) Непохідні фінансові інструменти**

До складу непохідних фінансових інструментів відносяться інвестиції в дольові або боргові цінні папери, торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, позики та кредити, а також торгова і інша кредиторська заборгованість.

Компанія первинно визнає позики, депозити та дебіторську заборгованість на дату виникнення. Всі інші фінансові активи (включаючи активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) спочатку визнаються на дату укладення угоди, за якою Компанія стає стороною за договором, що представляє собою фінансовий інструмент.

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив в той момент, коли вона втрачає передумовлені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли вона передає свої права на отримання передбачених договором грошових потоків за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій практично всі ризики і вигоди, що пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив, переходять до іншої сторони. Будь-яка участь у переданих фінансових активах, сформована Компанією або, що збереглася за нею, визнається в якості окремого активу або зобов'язання.

Фінансові активи та зобов'язання можуть взаємозаліковуватись та відображатись в звіті про фінансовий стан на нетто-основі тільки тоді, коли Компанія має юридично виправдане право на їх взаємозалік та має намір або провести розрахунок за ними на нетто-основі, або реалізувати актив та погасити зобов'язання одночасно.

Компанія веде облік наступних категорій непохідних фінансових активів: фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позики та дебіторська заборгованість, фінансові активи доступні до продажу. Непохідні фінансові зобов'язання складаються з кредитів, авансів отриманих та кредиторської заборгованості.

ТОВ «ФК «ФІНЕКСПРЕС»
(ii) Позики і дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість представляють собою фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не підлягають котируванню на активному ринку. Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, що збільшується на суму витрат, які мають безпосереднє відношення до такої угоди.

Після першого визнання позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення.

(iii) Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу – непохідні фінансові активи, які класифікуються як наявні для продажу, і які не віднесені до якої-небудь з попередніх категорій. При першому визнанні фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю з урахуванням витрат за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового активу. Після першого визнання такі активи оцінюються за справедливою вартістю і зміни в ній, крім збитків від знецінення та курсових різниць, визнаються в складі іншого сукупного доходу і відображаються у складі капіталу в резерві змін справедливої вартості. Коли інвестиція припиняє визнаватися або знецінюється, накопичений фінансовий результат у складі іншого сукупного прибутку переноситься на прибуток або збиток.

(iv) Інші

Інші непохідні фінансові інструменти оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Якщо ринок фінансового інструменту не активний, справедлива вартість фінансового інструменту визначається виходячи з таких методів оцінки: аналіз дисконтованих грошових потоків, модель оцінки опціонів та використання інформації про нещодавні ринкові операції між незалежними, обізнаними, зацікавленими сторонами, при наявності таких, зіставлення з поточною справедливою вартістю іншого, практично ідентичного інструменту. Якщо справедливу вартість не можна достовірно визначити, фінансові інструменти обліковуються за первинною вартістю, зменшеною на суму за вирахуванням збитків від знецінення.

(v) Непохідні фінансові зобов'язання

Компанія спочатку визнає фінансові зобов'язання (включаючи зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) на дату укладання угоди, коли компанія стає стороною договірних відносин.

Непохідні фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю з урахуванням прямих витрат за угодою.

Після первинного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Компанія вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді, коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується. Непохідні фінансові зобов'язання включають кредиторську заборгованість та аванси отримані.

(vi) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, поточні та кореспондентські рахунки, депозити типу «овернайт» та короткострокові депозити в банках зі строком погашення до трьох місяців.

(c) Основні засоби
(i) Власні основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

У випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з кількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

(ii) Орендовані основні засоби

Оренда, за умовами якої до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, що ґрунтуються на правах власності, класифікуються як фінансовий лізинг. Об'єкти основних засобів, що придбалися в рамках фінансового лізингу, відображаються у фінансовій звітності в сумі, найменшій з двох показників: справедливої вартості або приведеної на поточний момент вартості мінімальних лізингових платежів на дату початку оренди.

(iii) Амортизація

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисної служби окремих активів. Амортизація нараховується, починаючи з дати введення в експлуатацію, а для об'єктів основних засобів, створених безпосередньо Компанією - з моменту завершення будівництва об'єкту та його готовності до експлуатації. На земельні ділянки амортизація не нараховується. Строки корисного використання різних об'єктів основних засобів відображені наступним чином:

	роки
Будівлі	20
Машини та обладнання	2 - 5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4

(i) Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи відображаються в фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Витрати на придбання ліцензій на спеціальне програмне забезпечення та його впровадження капіталізуються в вартості відповідного нематеріального активу.

Створений нематеріальний актив визнається лише в тому випадку, якщо існує висока ймовірність отримання від нього економічних вигід, що перевищує витрати на його розробку, протягом більш ніж одного року та якщо витрати на його розробку можна достовірно оцінити. Виробний Компанією нематеріальний актив визнається лише в тому випадку, якщо компанія має технічні можливості, ресурси та наміри завершити його розробку та використовувати кінцевий продукт.

Наступні витрати, що відносяться до нематеріальних активів, капіталізуються лише тоді, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, що пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за методом прямолінійного нарахування зносу протягом очікуваного строку їх корисного використання та відображається у складі витрат поточного періоду. Передбачуваний термін служби не повинен перевищувати:

	роки
Нематеріальні активи	10

(j) Знецінення
(i) Фінансові активи

Станом на кожну звітну дату фінансовий актив, не віднесений до категорії фінансових інструментів, що оцінюється за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у звіті про прибутки та збитки за період, оцінюється на предмет наявності об'єктивних свідчень його можливого знецінення.

Фінансовий актив вважається знеціненим, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первинного визнання активу відбулася подія, наслідком чого виявився збиток і що ця подія здійснила негативний вплив на очікуваний показник майбутніх потоків грошових коштів від даного активу, розмір якого можливо достеменно оцінити.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть відноситися неплатежі або інше невиконання боржниками свої обов'язків, реструктуризація заборгованості перед Компанією на умовах, які в інших випадках Компанією навіть не стали б розглядатися, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для якого-небудь цінного паперу. Крім того, по відношенню до інвестицій в дольові цінні папери, об'єктивним свідченням знецінення такої інвестиції є значне або довготривале зниження її справедливої вартості нижче її фактичної вартості.

Ознаки, що є свідченням знецінення дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, що класифіковані в категорію таких, що утримуються до строків їх погашення, компанія розглядає як на рівні окремих активів, так і на рівні портфелю.

Усі такі активи, розмір кожного з яких, що розглядається окремо, є значним, оцінюються на можливе знецінення в індивідуальному порядку. В тому випадку, якщо з'ясується, що перевірені окремо значні статті дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, що класифіковані в категорію таких, що утримуються до строків їх погашення, не є знеціненими, їх об'єднують в портфель для перевірки на предмет знецінення, яке вже мало місце, але ще не зафіксовано.

Статті дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, що класифіковані в категорію таких, що утримуються до строків їх погашення, розмір кожного з яких, що розглядається окремо, не є значним, оцінюються на предмет знецінення в сукупності шляхом об'єднання в портфель тих статей дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, що класифіковані в категорію таких, що утримуються до строків погашення, що мають схожі характеристики ризиків.

При оцінці фактів, що свідчать про знецінення, компанія аналізує історичні дані у відношенні ступеню ймовірності дефолту, строків відшкодування та сум понесених збитків, що скориговані з урахуванням токи зору керівництва у відношенні поточних економічних та кредитних умов, в результаті яких фактичні збитки, можливо, виявляться більше або менше тих, які можна було б очікувати, виходячи з історичних тенденцій.

У відношенні фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, сума збитку від знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу, та приведеною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первинною ефективною ставкою проценту такого активу. Збитки визнаються у складі прибутків або збитків за період та відображаються на рахунок оціночного резерву, розмір якого вираховується з вартості дебіторської заборгованості. Проценти на знецінений актив продовжують нараховуватися. У випадку настання якої-небудь події, що приведе до зменшення розміру збитку від знецінення, відновлена сума, що раніше була віднесена на збитки від знецінення, відображається у складі прибутку або збитку за період.

Збитки від знецінення інвестиційних цінних паперів, класифікованих за категорією тих, що є в наявності для продажу, визнаються шляхом переносу у склад прибутку або збитку за період тієї суми накопиченого збитку, який раніше визнавався у складі іншого сукупного прибутку та відображався в резерві змін справедливої вартості у складі власного капіталу.

Цей накопичений збиток від знецінення, що виключається зі складу іншого сукупного прибутку та включається до складу прибутку або збитку за період, є різницею між вартістю придбання відповідного активу за вирахуванням виплат основної суми нарахованої амортизації та його поточною справедливою вартістю за вирахуванням всіх збитків від знецінення, що раніше визнавалися у складі прибутку або збитку за період. Зміна нарахованих резервів під знецінення, що викликані зміною вартості у часі, мають відобразитися у складі процентних доходів.

Якщо пізніше справедлива вартість знецінених боргових цінних паперів, що були класифіковані в категорію тих, що утримуються для продажу, збільшиться та таке збільшення можна віднести до якої-небудь події, що відбулася після визнання збитку від знецінення в складі прибутку або збитку за період, то сума, що була віднесена до збитку, відновлюється та визнається у складі прибутку або збитку за період. При цьому наступні відновлення справедливої вартості знецінених дольових цінних паперів, що класифіковані в категорію утримуваних для продажу, визнаються у складі іншого сукупного прибутку.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, що відрізняються від запасів та відстрочених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується розмір суми відповідного активу, що відшкодовується. У відношенні нематеріальних активів, що мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, розмір суми, що відшкодовується, розраховується на кожну звітну дату.

Розмір суми активу, що відшкодовується, або одиниці, що генерує потоки грошових коштів, є найбільша з двох сум: цінність використання цього активу (цієї одиниці) та його (її) справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж.

ТОВ «ФК «ФІНЕКСПРЕС»

При розрахунку цінності використання грошові потоки, що очікуються в майбутньому, дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням доподаткової ставки дисконтування, що відображає поточну ринкову оцінку впливу зміни вартості коштів протягом часу та ризику, що є специфічними для даного активу.

З метою проведення перевірки на предмет знецінення активи, що не можуть бути перевірені окремо, об'єднуються в найменшу групу, в рамках якої генерується прибуття грошових коштів в результаті використання відповідних активів, що продовжується, та це прибуття більшою частиною не залежить від прибуття грошових потоків, що генеруються іншими активами або групою активів.

Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, що генерує потоки грошових коштів, до якої відноситься цей актив, виявляється вищим ніж його(її) вартість, що відшкодовується. Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку або збитку за період.

У відношенні активів на кожну звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що розмір цього збитку належить зменшити або що його не потрібно більше визнавати. Суми, що списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються фактори оцінки, що використовувались при розрахунку відповідної суми, що відшкодовується. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, в якій вони мали б відобразитись, якби не був визнаний збиток від знецінення.

(к) Резерви

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан, коли Компанія має юридичне або об'єктивне зобов'язання в результаті подій, що відбулися і цілком імовірно, що відбудеться відтік економічних вигод для погашення зобов'язання. Якщо сума такого зобов'язання значна, то резерви визначаються шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку часової вартості коштів та, де це можна застосувати, ризику, що притаманні цьому зобов'язанню.

Забезпечення реструктуризації визнається, якщо Компанія затвердила детальний план реструктуризації і про проведення реструктуризації було оголошено публічно. Компанія не створює резерв для майбутніх операційних збитків.

(л) Оподаткування

Податок на прибуток включає в себе поточний податок на прибуток за рік та відстрочений податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у звіті про прибутки і збитки в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, які відображаються у складі іншого сукупного прибутку або до операцій з власниками, які відображаються безпосередньо у складі власних коштів.

Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з очікуваного розміру оподаткованого прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяв за станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

Відстрочений податок відображається у відношенні часових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів та зобов'язань, що визнаються для цілей їх відображення у фінансовій звітності та їх податковою базою. Відстрочений податок не визнається щодо наступних тимчасових різниць: різниці, пов'язаних з відображенням у фінансовій звітності гудвілу; різниці, що відносяться до активів та зобов'язань, факт первинного відображення яких не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток, а також часових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, у випадку, коли материнська компанія має можливість контролювати час реалізації вказаних різниць та існує впевненість в тому, що дані часові різниці не будуть реалізовані в найближчому майбутньому.

Розмір відстроченого податку визначається, виходячи з податкових ставок, які будуть застосовуватися в майбутньому, в момент відновлення часових різниць, базуючись на діючих або по суті введених в дію законах станом на звітну дату.

Вимоги за відстроченим податком відображаються в тому розмірі, який відповідає ймовірності того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, що є достатнім для того, щоб покрити часові різниці, неприйнятні видатки за податками та невикористані податкові пільги. Розмір вимог за відстроченим податком зменшується в тому ступені, в якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

(м) Винагорода працівникам

При визначенні розміру зобов'язань у відношенні короткострокових винагород співробітників дисконтування не застосовується, відповідні витрати визнаються з урахуванням виконання співробітниками своїх трудових обов'язків.

У відношенні сум, що очікуються до виплат у якості премій або в рамках короткострокового плану виплат премій або участі в прибутках, визнається зобов'язання, якщо в Компанії є діюче юридичне або передбачається сформоване зобов'язання по виплатам відповідних сум, що виникло в результаті здійснення співробітником своєї трудової діяльності в минулому та розмір цього зобов'язання можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

(п) Визнання доходів і витрат

Комісійні та інші доходи і витрати, як правило, відображаються у відповідності до принципу нарахування на дату надання відповідної послуги. В тому випадку, якщо Компанія виступає в якості агента, а не виконавця угоди, виручка відповідає чистій сумі комісійних, що отримала Компанія.

Процентні доходи і процентні витрати відображаються у складі прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки.

Доходи у формі дивідендів визнаються у складі прибутку або збитку в той момент, коли у Компанії з'являється право на отримання відповідного платежу. Прибутки та збитки від перерахунку залишків в іноземній валюті відображаються за нетто-основою.

Непроцентні витрати відображаються на дату отримання відповідних товарів та надання відповідних послуг, за виключенням випадків, коли витрати пов'язані з зобов'язаннями, в результаті якого зобов'язання та відповідні витрати відображаються у фінансовій звітності.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються у складі прибутку або збитку рівномірно протягом дії договору оренди. Сума отриманих пільг зменшує загальний розмір витрат за орендними операціями протягом всього строку дії оренди.

Мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди розподіляються на дві складові: фінансові витрати та погашення зобов'язань за орендою. Фінансові витрати розподіляються за періодами протягом дії оренди таким чином, щоб ставка, за якою нараховуються проценти на залишкову частину зобов'язань за орендою, була постійною.

Умовні орендні платежі відображаються в обліку шляхом перегляду мінімальних орендних платежів на строк дії оренди, що залишився, коли зникає відповідна невизначеність та розмір коригування орендної плати стає відомим.

(о) Звітність за сегментами

Операційний сегмент є компонентом Компанії, що бере участь в комерційній діяльності, від якої він отримує прибутки, або несе збитки (включаючи прибутки та збитки у відношенні операцій з іншими компонентами Компанії), результати діяльності якого регулярно аналізуються особою, що відповідає за прийняття операційних рішень при розподілу ресурсів між сегментами та при оцінці фінансових результатів їх діяльності та у відношенні до якого доступна фінансова інформація.

Компанія оцінює продуктивність операційних підрозділів на підставі прибутків і збитків до оподаткування. Принципи бухгалтерського обліку, які використовуються для підготовки інформації за сегментами такі ж, як описано в відповідній примітці.

Аналіз за сегментами

Компанія здійснює діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

(в тисячах гривень)	2017 рік	2016 рік
Поточний податок на прибуток	19	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати (доходи) з податку на прибуток	19	-

Згідно з прийнятими положеннями, нормативна ставка податку на прибуток в 2016 і 2017 роках становить 18%.

Суми відстрочених податків оцінюються з використанням ставок податку, що будуть застосовуватися, коли очікується, що тимчасова різниця буде реалізована.

У зв'язку зі зміною з 01.01.2015 р. національного податкового законодавства Компанія повинна визначити податок на прибуток на підставі фінансової звітності за МСФЗ і тому тимчасові податкові різниці при цьому не виникають.

Узгодження сум витрат зі сплати податку на прибуток, розрахованих із застосуванням законодавчо встановлених ставок, та фактично нарахованих сум є таким:

(в тисячах гривень)	2017 рік	2016 рік
Прибуток до оподаткування	104	2
Нормативна ставка	18%	18%
Обчислена сума податку	19	-
Витрати (доходи) з податку на прибуток	128	-

Звірка податку на прибуток

Прибуток до оподаткування	104
По ставці податку на прибуток встановлені Законодавством України в розмірі 18%	19
Витрати, які не зменшують податок на прибуток	-
Податок на прибуток	19

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток відсутній через відсутність тимчасових податкових різниць.

СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Компанії складається з таких компонентів:

(в тисячах гривень)

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Зареєстрований статутний капітал	5 501	5 201
Неоплачений капітал	(114)	(200)
Всього	5 387	5 001

Формування статутного капіталу Компанії здійснюється виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства.

Відповідно до рішень загальних зборів та договорів купівлі і продажу частки у статутному капіталі Компанії, учасником та одноосібним власником Компанії станом на 31.12.2017 р. є ТОВ «ФІНЕКСПРЕСІНВЕСТ»

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

(в тисячах гривень)	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Поточні банківські рахунки	4 288	-
Транзитні банківські рахунки	1 833	56
Грошові кошти в дорозі	1 650	-
Всього	7 771	56

Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони та операції з пов'язаними сторонами оцінюються відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

Винагорода ключового управлінського персоналу

ТОВ «ФК «ФІНЕКСПРЕС»

Винагорода ключового управлінського персоналу за 2017 рік складала 28 тис. грн.

Політика управління ризиками

Діяльність Компанії виставляє властиві ризики. Компанія здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження, а також за допомогою встановлення лімітів ризику та інших заходів внутрішнього контролю.

Процес управління ризиками має вирішальне значення для підтримки стабільної рентабельності Компанії, і кожен окремих співробітник Компанії несе відповідальність за ризики, пов'язані з його обов'язками. Компанія виставляє ринкові ризики (кредитний, ліквідності, валютний) та операційні ризики.

(а) Структура управління ризиками

Загальну відповідальність за визначення та управління ризиками несе Директор Компанії.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик отримання збитків Компанією внаслідок невиконання її клієнтами та контрагентами договірних зобов'язань. Компанія оцінює кредитний ризик шляхом аналізу фінансового стану контрагентів.

Загальна схильність до кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів.

(с) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик, з яким Компанія може зіткнутися при залученні коштів для виконання своїх зобов'язань.

Підхід Компанії до управління ліквідністю – це забезпечення, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк без виникнення неприйнятних збитків або репутаційного ризику.

У наведених нижче таблиці представлена узагальнена інформація про довірливі недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

Аналіз фінансових активів та зобов'язань по термінах, що залишилися до погашення

На 31 грудня 2017 року	На вимогу	До 3х місяців				Всього
		Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	291	-	-	-	291
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	61	-	-	-	61
Гроші та їх еквіваленти	7 771	-	-	-	-	7 771
Разом активи	7 771	352	-	-	-	8 123
Зобов'язання						
Інші поточні зобов'язання	-	2 672	-	-	-	2 672
Кредиторська заборгованість зі страхування	-	1	-	-	-	1
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	19	-	-	-	19
Разом зобов'язання	-	2 692	-	-	-	2 692
Чиста позиція	7 771	(2 340)	-	-	-	5 431

(д) Валютний ризик

Валютний ризик - це ймовірність прямих витрат, пов'язаних зі зміною курсу гривні до інших валют.
Компанія не має статей, номінованих в валюті, відповідно валютний ризик відсутній.

(е) Операційний ризик

Операційний ризик – це ймовірність прямих або непрямих витрат, пов'язаних з різними причинами, що стосуються процесів Компанії, персоналу, технологій та інфраструктури, а також залежить від зовнішніх факторів, які не є кредитними, ринковими ризиками чи ризиками ліквідності, таких як, зміна законодавчих і нормативних вимог і загальноприйнятих стандартів корпоративної поведінки або ІТ помилок.

Мета управління операційними ризиками полягає у тому, щоб уникнути фінансових втрат і збитків для репутації для загальної фінансової ефективності та процедури контролю, які обмежують ініціативу, винахідливість або творчість Компанії.

Управління Компанії несе повну відповідальність за нагляд за операційними ризиками, перегляд політики з управління ризиком і процедур. Система контролю передбачає ефективний розподіл обов'язків, права доступу, процедури затвердження та звірки, навчання персоналу, а також процедури оцінки.

Управління капіталом

Компанія управляє структурою свого капіталу і коригує її у світлі змін в економічних умовах та характеристиках ризику здійснюваних видів діяльності. З метою підтримання або зміни структури капіталу Компанія може скоригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повернути капітал учасникам.

Події після звітної дати
Події після звітної дати, що вимагають розкриття у фінансовій звітності, не відбувалися.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС»
Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС» (компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 р., її 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 аудиту (МСА).

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.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку «Умови в яких працює компанія», в якій описується операційне середовище в Україні. Обставини про які йдеться у Примітці, можуть продовжувати негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності компанії у такій спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., був проведений іншим аудитором, який 20 березня 2017 р. висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

Управлінський персонал 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 помилок.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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 відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, 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 помилок; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано оцінюються, 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 помилок, 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 помилок, 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 повернути 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 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 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Віталій Гавриш.

Партнер
м. Київ, Україна

Віталій Гавриш

26 березня 2018 р.