

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»**

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕГА ФІНАНС»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**м. Київ,
2021**



ПТОВ "АФ"АУДИТ-СТАНДАРТ"

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960
№ 3345 в реєстрі АПУ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера "А", тел.(044) 233-41-18

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕГА ФІНАНС»

станом на 31 грудня 2020 року

Адресати:

-Національному банку України;

-Учасникам та Управлінському персоналу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕГА ФІНАНС»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Негативна думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕГА ФІНАНС»**, код за ЄДРПОУ 40152098, місцезнаходження: 01133, м. Київ, провулок Лабораторний, будинок 1, кімната 178 (надалі - Товариство), яка включає Баланс на 31.12.2020 року (додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 Спрощена фінансова звітність).

На нашу думку, оскільки питання, описане в розділі "Основа для негативної думки" нашого звіту, є значущими, фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕГА ФІНАНС»**, на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Основа для негативної думки

Фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕГА ФІНАНС»** за 2020 рік підготовлена без дотримання вимог концептуальної основи фінансової звітності, яка визначена в обліковій політиці Товариства як Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними 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 та прийнятними для використання їх як основи для негативної думки

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національного банку України, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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.

Нами модифікована думка у звіті незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства за 2020 рік. Стосовно фінансової звітності Товариства за 2020 рік надано негативну думку. Враховуючи те, що звітні дані фінансової компанії підготовлені на основі фінансової звітності, ми не можемо надати обґрунтовану впевненість щодо достовірності річних звітних даних фінансової компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕГА ФІНАНС» за 2020 рік.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, 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 фінансової звітності

Нашими 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 не виявлення 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на

аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про аудиторську фірму:

| | |
|--|---|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт» |
| Скорочене найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: | ТОВ «АФ» Аудит-Стандарт» |
| Код за ЄДРПОУ: | 32852960 |
| ТОВ «АФ» Аудит-Стандарт» включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345: | Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ |
| Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: | Ключовий партнер з завдання аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А»); Номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 100406 |
| Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: | 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А» |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

| | |
|---|-----------------------------|
| - дата та номер договору на проведення аудиту | 26.04.2021 № 2-26/04-2021-А |
| - дата початку аудиту | 26.04.2021 р. |
| - дата закінчення проведення аудиту | 31.05.2021 р. |

Партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є

В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. „А”

Дата складання звіту : 31 травня 2021 року

Фінансова звітність мікропідприємства

| | | |
|--|--|----------------------------|
| Підприємство | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "МЕГА ФІНАНС" | за ЄДРПОУ | 2 0 2 0 1 2 3 1 |
| Територія | за КОАТУУ | 40152098 |
| Організаційно-правова форма господарювання | за КОПФГ | 8030000000 |
| Вид економічної діяльності | за КВЕД | 240 |
| Середня кількість працівників, осіб | | 64.19 |
| Одиниця виміру: | тис. грн. з одним десятковим знаком | |
| Адреса, телефон | 01133, КИЇВ, провулок Лабораторний, буд.1, кім.178 | 0443376483 |

1. Баланс на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Основні засоби: | 1010 | - | - |
| первісна вартість | 1011 | - | - |
| знос | 1012 | (-) | (-) |
| Інші необоротні активи | 1090 | 5 100,0 | 5 258,0 |
| Усього за розділом I | 1095 | 5 100,0 | 5 258,0 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| Поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 453,0 | 574,0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 9,0 | 15,0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 462,0 | 589,0 |
| Баланс | 1300 | 5 562,0 | 5 847,0 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Капітал | 1400 | 5 390,0 | 5 634,0 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 11,0 | 31,0 |
| Усього за розділом I | 1495 | 5 401,0 | 5 665,0 |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | - | - |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | 4,0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 6,0 | 3,0 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 25,0 | 15,0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 130,0 | 44,0 |
| Усього за розділом III | 1695 | 161,0 | 66,0 |
| Баланс | 1900 | 5 562,0 | 5 847,0 |

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2020

Форма № 2-мс Код за ДКУД 1801007

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|---|-------------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 643,0 | - |
| Інші доходи | 2160 | - | - |
| Разом доходи (2000 +2160) | 2280 | 643,0 | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2165 | (619,0) | (55,0) |
| Разом витрати (2050 +2165) | 2285 | 619,0 | 55,0 |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | 24,0 | (55,0) |
| Податок на прибуток | 2300 | (4,0) | (-) |
| Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування | 2310 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310) | 2350 | 20,0 | (55,0) |

Керівник

Ю.А.ДЕМЧЕНКО

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Н.Г.ПИЛИПЕНКО

(підпис)

(ініціали, прізвище)

