

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЗЛАТКО ГРУП»

станом на 31 грудня 2017р.

l.

м. Київ 2018 рік



ПОВ “Аудиторська фірма “АУДИТ-СТАНДАРТ”

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКДПФРП 000196 чинне до 19 грудня 2018 року,

Свідоцтво Нацфінпослуг №0145 чинне до 19 грудня 2018 року

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТКО ГРУП» станом на 31 грудня 2017 року

Адресати:

- Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг;
- Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТКО ГРУП»

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗЛАТКО ГРУП», (код за ЄДРПОУ 39721764, місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Набережно-Лугова, 3 що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗЛАТКО ГРУП» (далі по тексту – ТОВ «ЗЛАТКО ГРУП» або Товариство) на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2017р. в складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується дебіторська заборгованість на суму 2 192 тис. грн. Дана заборгованість обліковується в складі іншої поточної заборгованості, на думку аудитора така заборгованість повинна бути перекласифіковано в довгострокову дебіторську заборгованість.

За результатами аудиту річної фінансової звітності виявлені деякі невідповідності Міжнародним стандартам фінансової звітності. Примітки до фінансової звітності Товариства за 2017 рік не включають всі розкриття згідно вимог МСФЗ, а саме: недостатньо розкрита інформація, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити значимість фінансових інструментів для фінансового стану та фінансових результатів діяльності Товариства (МСФЗ 7.7).

На основі отриманих достатніх та прийнятних аудиторських доказів Аудитори доходять до висновку, що звітність у цілому містить суттєві але не всеохоплюючі викривлення.

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 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 і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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 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 і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, 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.

Інша інформація.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за звітні дані фінансової установи.

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на звітні дані фінансової установи та, відповідно, ми не висловлюємо аудиторську думку чи робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації, а саме звітних даних.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією (інформацією щодо звітних даних) 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. На основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що не існує суттєве викривлення інформації щодо звітних даних Товариства та аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які необхідно включити до звіту.

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 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, окрім випадків, коли 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 в 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 обґрутованість 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, доходимо висновку, 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрутовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

ІІ. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року становить 36 241 тис. грн. що перевищує розмір статутного капіталу Товариства , який складає 20 000 тис. грн.. на 16 241 тис. грн., та відповідає вимогам чинного законодавства, а саме статті 144 Цивільного кодексу України ;

2. Аудитор не виявив суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг;

3. Зареєстрований (пайовий) капітал.

Станом на 31.12.2017 року розмір Зареєстрованого (пайового) капіталу Товариства обмеженою відповідальністю «ЗЛАТКО ГРУП» складає 20 000 000,00 (двадцять мільйонів) гривень, на дату перевірки сформований внесками учасників Товариства відповідно до вимог Господарського кодексу України та Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», та сплачено виключно грошовими коштами за рахунок внесків учасників в повному обсязі 20 000 000 ,00 (двадцять мільйонів) гривень.

Учасниками Товариства є 1 (одна) юридична особа.

4. Облікова політика Товариства відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІУ від 16.07.1999 р. Протягом 2017 року облікова політика Компанії була незмінною. Принципи облікової політики розкриті в Примітці № 3 до фінансової звітності.

1. Фінансова звітність Товариства складена на основі принципу безперервності діяльності.

ІІІ.Основні відомості про аудиторську фірму.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

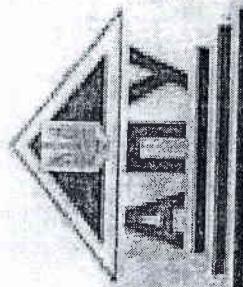
Відомості про умови договору на проведення аудиту	Договір № № 2-06-31/01 від 31.01.2018 року
Дата початку проведення аудиту	31.01.2018 р.
Дата закінчення аудиту	23.02.2018 р.
Місце проведення аудиту	04071, м. Київ, вул. Набережно-Лугова, 3

Директор
ТОВ „АФ, АУДИТ – СТАНДАРТ”



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

Дата складання аудиторського висновку : 23 лютого 2018 року



№ 3345

АУДИТОРСКА ПЛАТА УКРАЇНИ

СВІДЧОВСТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «АУДІТ - СТАНДАРТ»
м. Київ, код ЕДРПОУ 32852960

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зведеній перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створено відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудитора та законодавчих
нормативних документів, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської плати України

Голова Кабінету Аудиторської плати України
з концепцією послуг та професійностю підприємств

В.М. Тимаренко



Згідно з оригіналом,
Директор ТОВ «АФ « Аудит-Стандарт»

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТИ УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006083

Громадянину(ї) Захарчуку Олександру

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 162/4
від 27.07.2017 р.
Відповідно до факсімілії аудитора.



Згідно з оригіналом,
Директор ТОВ «Аудит-Стандарт» Ольга Григорівна Григоренко



1. Рішенням Аудиторської палати України № 230/2
від 20.11.2017 р.
"Про сертифікацію продовжено АО
"Аудит-Стандарт" (І.Немецького)
М.П.Л/Завідувач Секретаріату" Ольга Григорівна Григоренко
20.11.2017 р.
2. Рішенням Аудиторської палати України № 322/2
від 20.11.2017 р.
"Про сертифікацію продовжено АО
"Аудит-Стандарт" (І.Немецького)
М.П.Л/Завідувач Секретаріату" Ольга Григорівна Григоренко
20.11.2017 р.



Згідно з оригіналом,
Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»



В. М. Титаренко