**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Адресат:

Національному банку України

Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАРИН-ФІНАНС»

**І. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАРИН-ФІНАНС» (далі по тексту - ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС», Компанія, або «Товариство»), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, 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 ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**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**

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 4.7, в якій зазначено, що активи та зобов’язання відображаються виходячи з того, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити зобов’язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб’єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів у сфері ринків фінансових послуг щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, річна фінансова звітність станом на 31.12.2020 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

З другої половини 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і світу в цілому. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об’єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до річної фінансової звітності станом на 31.12.2020 рік.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах.

На кінець 2019 р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що на момент випуску даної річної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах компанії. Керівництво компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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.

Додатково до питання, описаного в розділі «Пояснювальний параграф», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | ***Ключове питання аудиту*** | ***Аудиторські процедури стосовно ключового питання*** |
| 1 | Визнання та оцінка фінансових активів | Визнання та оцінка фінансових активів було ключовою областю професійних суджень керівництва Товариства. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 становить 4 655 тис. грн. та виникла в результаті виконання Товариством своїх зобов’язань за договорами надання фінансової допомоги в розмірі 3 223 тис. грн., заборгованості по виданих кредитах в розмірі 1 432 тис. грн.  При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних (параграф 61 МСФЗ 13). Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (параграф 62 МСФЗ 13).  Фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю відповідно до параграфа 4.1.2 МСФЗ 9.  Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови (параграф 4.1.2 МСФЗ 9):  а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;  б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.  Наприкінці кожного звітного періоду оцінюється наявність об’єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується (параграф 58 МСБО 39).  Товариством зроблено припущення про те, що інша поточна дебіторська заборгованість не зазнала значного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, та з'ясовано, що фінансові активи мають низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. В подальшому Товариство на кожну звітну дату оцінює кредитний ризик, що розраховується у випадку існування конкретних фактів щодо ризику непогашення заборгованості конкретним дебітором.  На звітну дату інша поточна дебіторська заборгованість Товариства складає 92,8% загальних активів та має вплив на його фінансовий стан та результати діяльності. Вартість іншої поточної дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2020 року становить 4 655 тис. грн. Враховуючи це, ми визначили, що питання визнання та оцінка фінансових інструментів є ключовим.  У процесі аудиту оцінки активів використані процедури аналізу і оцінки статей балансу на предмет значного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання та інші процедури, характерні для оцінки результатів зібраних доказів та написання аудиторського звіту і висновків, зокрема опитування і аналіз; вивчення; спостереження; одержання підтверджень, аналітичні процедури.  Крім того, отримано зовнішні підтвердження фінансового стану Дебіторів, та визначено, що їх фінансовий стан не має суттєвих негативних змін.  Інформація щодо вартості фінансових активів наведена в Примітках 5.6 та 6.2. до фінансової звітності Товариства. |

**Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

• Звітні дані, які складаються Компанією та подаються у відповідності до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого Нацкомфінпослуг від 26.09.2017 № 3840 (зі змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією i фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

***Звітні дані фінансової компанії за 2020 рік***

Компанія підготувала й подала Звітні дані фінансової компанії за 2020 рік. У Звітних даних фінансової компанії за 2020 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділі «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 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 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 професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовимипитаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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**

***Щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства, складеної за останній звітний період, вимогам, установленим нормативно-правовими актами у сфері ринків фінансових послуг***

За даними повного комплекту фінансової звітності станом на 31.12.2020 року власний капітал Товариства становив 5 015 тис. грн. на дату складання звітності, і складався із зареєстрованого Статутного капіталу у розмірі 5 100 тис. грн., додаткового капіталу у розмірі 40 тис. грн., непокритого збитку у розмірі 125 тис. грн.

Власний капітал Товариства відповідає встановленому нормативу, що вимагається п.1, Розд. ХІ «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами) та дотримуються вимоги пункту 33 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів).

***Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам***

Станом на 31.12.2020 року розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам та становить 5 100 000,00 (п’ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами, що відповідає вимогам Розд. IV, п.1, пп.5) «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Частки учасників у Статутному капіталі Товариства сформовані грошовими коштами.

Розмір Статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам Товариства.

***Щодо формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, із зазначенням переліку внесків, унесених в оплату статутного капіталу, реквізитів платіжних документів)***

Державна реєстрація ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС»проведена відповідно до Рішення № 1 Засновника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "МАРИН-ФІНАНС" від 13 вересня 2019 року.

У відповідності до первинної редакції Статуту, затвердженої Рішенням № 1 Засновника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "МАРИН-ФІНАНС" від 13 вересня 2019 року Засновниками Товариства на момент реєстрації були:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Учасники** | **Розмір внеску, грн.** | **Частка у статутному капіталі, %** |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА", Код ЄДРПОУ:39296867, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 65014, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ МАРАЗЛІЇВСЬКА, будинок 28, | 3 000 000,00 | 100,0 |
| **Разом** | **3 000 000,00** | **100,0** |

***Оплата статутного капіталу здійснювалась наступним чином:***

Внески здійснені єдиним засновником на рахунок ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» UA 413071230000026005010736258 в ПАТ «БАНК ВОСТОК», МФО 307123 згідно платіжного доручення:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **№ платіжного документу** | **Призначення платежу** | **Платник** | **Сума (грн.)** |
| 26.09.2019 | 18 | Внесок до Статутного капіталу ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» згідно Рішенням № 1 Засновника ТОВ "ФК "МАРИН-ФІНАНС" від 13 вересня 2019 року  року. Без ПДВ. | ТОВ «МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА» | 3 000 000,00 |
| **Усього** | | | | **3 000 000,0** |

Згідно Рішення № 1 Учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "МАРИН-ФІНАНС" від 26 лютого 2020 року прийнято рішення про внесення Учасником Товариства - ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА", додаткового вкладу до Статутного капіталу Товариства в розмірі 2 100 000 (два мільйони сто тисяч) гривень 00 копійок.

Розмір частки Учасника Товариства, з урахуванням додаткового вкладу до Статутного капіталу Товариства, становить:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Учасники | Розмір внеску, грн. | Частка у статутному капіталі, % |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА", Код ЄДРПОУ:39296867, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 65014, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ МАРАЗЛІЇВСЬКА, будинок 28, | 5 100 000,00 | 100,0 |
| Разом | 5 100 000,00 | 100,0 |

***Оплата статутного капіталу здійснювалась наступним чином:***

Внески здійснені єдиним засновником на рахунок ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» №UA413071230000026005010736258 в ПАТ «БАНК ВОСТОК», МФО 307123, згідно платіжних доручень:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **№ платіжного документу** | **Призначення платежу** | **Платник** | **Сума (грн.)** |
| 25.02.2020 | 20 | Збільшення статутного капіталу ТОВ "ФК "МАРИН-ФІНАНС", згідно Рішення №1 від 26.02.2020 року. Без ПДВ | ТОВ «МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА» | 2 000 000,00 |
| 25.02.2020 | 23 | Збільшення статутного капіталу ТОВ "ФК "МАРИН-ФІНАНС", згідно Рішення №1 від 26.02.2020 року. Без ПДВ | ТОВ «МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА» | 45 408,44 |
| 28.02.2020 | 26 | Збільшення статутного капіталу ТОВ "ФК "МАРИН-ФІНАНС", згідно Рішення №1 від 26.02.2020 року. Без ПДВ | ТОВ «МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА» | 54 591,56 |
| **Усього** | | | | **2 100 000,0** |

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал».

Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству*.*

***Щодо відсутності у Товариства прострочених зобов’язань по сплаті податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.***

У Товариства станом на 31.12.2020 року відсутні прострочені зобов’язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

***Щодо інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку фінансових послуг з дати створення***

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити діяльність на ринках фінансових послуг, отримана під час проведення аудиту, свідчить про використання коштів на провадження господарської діяльності в розмірі 5 100 тис грн.

Операції по формуванню статутного капіталу шляхом внесення грошових коштів відповідають вимогам чинного законодавства та установчим документам. Показник Балансу (Звіту про фінансовий стан) Зареєстрований (пайовий) капітал відображає загальну вартість активів, що будуть отримані або вже отримані Товариством, як внески власників (засновників і учасників) у його капітал.

***Щодо інформації про пов’язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.***

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв’язані сторони» належать:

* + підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
  + асоційовані компанії;
  + спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
  + компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

З метою даної фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати або значно впливати на фінансові й операційні рішення іншої сторони, як визначено в МСФО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». При рішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається в увагу зміст взаємин сторін, а не тільки їхня юридична форма. Для цілей даних фінансових звітів Товариства, власники Товариства, що володіють частками в статутному капіталі більшими ніж 20%, та вище, керівництво вважаються пов'язаними сторонами.

Пов’язані особи Товариства - учасники, котрі мають частку в Статутному капіталі Товариства.

1) Пов’язаними особами Товариства є:

- учасник Товариства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА", Код ЄДРПОУ: 39296867, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 65014, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ МАРАЗЛІЇВСЬКА, будинок 28, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5100000,00, що становить 100% Статутного капіталу Товариства;

- кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи – Громадянин України – Попков Олег Олегович, 16.01.1998 р.н., місце проживання - 65038, Одеська обл., м. Одеса, Київський Район, вул. Довга, б. 4а, Тип Бенефіціарного Володіння - опосередковане через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА";

- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОРІОН-ТОРГ", код ЄДРПОУ 37169143, Україна, 65038, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ДОВГА, будинок 4 А – Власник ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА", володіє 100% Статутного капіталу ПП "НОРІОН-ТОРГ";

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЦЕНТР "УКРМАРКЕТРЕКЛАМСЕРВІС", Україна, 65038, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ДОВГА, будинок 4 А – Власник ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА", володіє 73,2% Статутного капіталу ТОВ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА".

До управлінського персоналу відносяться:

- директор: Шарий Віктор Вячеславович.

2) Операції з пов’язаними особами:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пов’язана особа** | **Вартість операцій за 2019 рік, тис. грн.** | **Вартість операцій за 2020 року, тис. грн.** | **Документ** | **Характер операцій** |
| Директор - Шарий Віктор Вячеславович | 4 | 49 | Розрахункова відомість | Заробітна плата та відповідні нарахування |
| ТОВ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА" код ЄДРПОУ-39296867 | 3 000 | 2 100 | Рішення про збільшення статутного капіталу | Внесок до Статутного капіталу |
| ПП "НОРІОН-ТОРГ", код ЄДРПОУ 37169143 | 1 006 |  | Угода | Видана поворотно-фінансова допомога |
| ТОВ НДЦ "УКРМАРКЕТРЕКЛАМСЕРВІС", код ЄДРПОУ 31545700 | 1 994 | 2 000 | Угода | Видана поворотно-фінансова допомога |

3) Залишки заборгованостей з пов’язаними особами (тис. грн.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пов’язана особа** | **Сальдо на 01.01.2020 року** | | **Сальдо на 31.12.2020 року** | | **Характер залишків по операціях** |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| Директор - Шарий Віктор Вячеславович | - | - | - |  | Заробітна плата та відповідні нарахування |
| ПП "НОРІОН-ТОРГ", код ЄДРПОУ 37169143 | 1006 |  | 403 |  | Поворотно-фінансова допомога |
| ТОВ НДЦ "УКРМАРКЕТРЕКЛАМСЕРВІС", код ЄДРПОУ 31545700 | 1994 |  | 2820 |  | Поворотно-фінансова допомога |

Відносин і операцій з пов’язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов’язаних осіб, порушень та відхилень не встановлено.

***Щодо інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов’язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.***

В Товариства станом на 31.12.2020 року не має непередбачених активів та зобов’язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

***Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.***

Ми не виявили будь-яких подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

***Щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, про склад і структуру фінансових інвестицій.***

Ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому та не відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 року.

***Інша допоміжна інформація***

**1. Розкриття інформації про Власний капітал**

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Власний капітал**, тис. грн. |  |  |
|  | **01.01.2020 р.** | **31.12.2020 р.** |
| Зареєстрований (пайовий) капітал  Додатковий капітал | 3 000  40 | 5 100  40 |
| Непокритий збиток | (31) | (125) |
| Неоплачений капітал | (-) | (-) |
| **Всього власний капітал** | **3 009** | **5 015** |

Власний капітал Товариства відповідає встановленому нормативу, що вимагається п.1, Розд. ХІ «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами) та дотримуються вимоги пункту 33 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів).

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

**2. Розкриття інформації про облік необоротних активів**

Станом на 31 грудня 2020 року необоротні активи на балансі Товариства складають:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основні засоби, тис. грн.** | **01.01.2020 р.** | **31.12.2020 р.** |
| Залишкова вартість | 15 | 21 |
| Первісна вартість | 15 | 21 |
| Знос | - | - |

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання об’єктів за 2020 рік нарахування не проводилось.

За заявою керівництва залишкова вартість необоротних матеріальних активів не має суттєвих відмінностей від їх справедливої вартості.

**3. Облік товарно-матеріальних цінностей**

Матеріальні цінності в Товаристві обліковувались на відповідних рахунках бухгалтерського обліку в залежності від їх призначення, що відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 року № 246 (далі – П(С)БО 9).

Протягом звітного періоду придбані запаси зараховувались на баланс за первісною вартістю.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Запаси, тис. грн.** | **01.01.2020 року** | **31.12.2019 року** |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | - | 15 |
| Всього запаси | **-** | **15** |

**4. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами**

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становила:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебіторська заборгованість**, тис. грн. | **01.01.2020 р.** | **31.12.2020 р.** |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 3 000 | 4 655 |
| Інші оборотні активи | - | - |
| **Всього дебіторська заборгованість** | **3 000** | **4 655** |

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року виникла в результаті виконання Товариством своїх зобов’язань за договорами:

Перелік дебіторів по найбільш суттєвих сумах заборгованості, наведено нижче:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Вид фінансового активу | Предмет заборгованості | Назва контрагента | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | **6** |
| 2 | Інша дебіторська заборгованість | гроші | ТОВ «Норіон Торг», код ЄДРПОУ 37169143 | 403 | 1006 |
| гроші | ТОВ НДЦ "УКРМАРКЕТРЕКЛАМСЕРВІС", код ЄДРПОУ 31545700 | 2820 | 1994 |
| 3 | Кредити надані | гроші | Фізичні особи | 1432 | - |
| 4 | Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість | Х |  |  |  |
| 5 | Разом | Х | Х | 4655 | 3000 |

Справедлива вартість поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 року приблизно відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашена у найближчому майбутньому.

Дані про величину іншої поточної дебіторської заборгованості, що відображені в балансі ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними облікових регістрів і первинних документів.

**5. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків**

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правлінням НБУ від 21.01.2004 року №22.

Інформація про залишки грошових коштів зазначена в Балансі відображена в таблиці.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статті Балансу, тис. грн.** | **01.01.2020 року** | **31.12.2020 року** |
| **Гроші та їх еквіваленти** | **-** | **324** |
| Готівка | - | 318 |
| Рахунки в банку | - | 6 |

Обмежень щодо володіння грошовими коштами, що обліковуються на балансі ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» не має.

Дані про величину коштів на розрахункових рахунках, що відображені в балансі ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними облікових регістрів і первинних документів.

**6. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами**

Визнання, облік та оцінка зобов’язань здійснюються відповідно до МСФЗ, МСБО, облікової політики Товариства та вимог чинного законодавства.

Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов‘язання на балансі Товариства не рахуються.

Дані про величину зобов‘язань, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними облікових регістрів і первинних документів.

**7. Розкриття інформації про облік фінансових результатів**

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» на 2020 рік.

Чистий фінансовий результат склав збиток в розмірі 94 тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та аналітичних регістрів.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансовий прибуток (збиток) співставні з даними балансу. Фінансовий результат забезпечується операційною та фінансовою діяльністю Товариства.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати станом на 31 грудня 2020 року в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

**6. Розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до фінансової звітності**

Відображені у Звіті про рух грошових коштів станом на 31 грудня 2020 року обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» та обліковій політиці Товариства, первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 324 тис. грн.

Звіт про власний капітал станом на 31 грудня 2020 року, складений відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства, достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2020 року становить 5 015 тис. грн.

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

**7. Розрахунок вартості чистих активів**

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов’язань, прийнятих до розрахунку.

Станом на 31.12.2020 року чисті активи ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» складають:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рядок |  | Сума на кінець звітного періоду,  тис. грн. |
| 1. | АКТИВИ |  |
| 1.2 | Необоротні актив | 21 |
| 1.3 | Оборотні активи | 4 994 |
| 1.4 | Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | - |
| ***1.5*** | ***Усього активів*** | **5 015** |
| 2. | ЗОБОВ’ЯЗАННЯ |  |
| 2.1 | Довгострокові зобов’язання і забезпечення | - |
| 2.2 | Поточні зобов’язання і забезпечення | - |
| 2.3 | Зобов’язання пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | - |
| 2.4 | Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | - |
| ***2.5*** | ***Усього зобов’язань*** | **-** |
| 3. | ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5) | **5 015** |

Таким чином, станом на 31.12.2020 року чисті активи ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» дорівнюють **5 015 тис. грн.**

Чисті активи Товариства відповідає встановленому нормативу, що вимагається п.1, Розд. ХІ «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами) та дотримуються вимоги пункту 33 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів).

**8. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов’язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб’єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб’єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб’єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов’язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики.

Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві визначається Загальними зборами Учасників Товариства, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Директор.

***Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення Товариством фінансової звітності внаслідок шахрайства.***

**9. Управління ризиками**

При оцінці ризиків Товариство дотримується вимог Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України. Система оцінки ризиками основана на бухгалтерських даних та на оцінці майна.

Товариство використовує та розробляє продукти, інструменти та схеми лише за умови, що пов'язані з ними ризики можуть бути належним чином визначені і керовані.

ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» керується принципом, за яким очікувані вигоди мають належним чином компенсувати прийняття ризику і відповідати стратегічним цілям.

Виконавчий орган ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» здійснює тактичне управління фінансовими ризиками, операційними ризиками та іншими ризиками. Фінансові ризики включають в себе ринкові ризики і ризики ліквідності. Основними завданнями управління фінансовими ризиками є контроль за тим, щоб схильність до ризиків залишалась в прийнятних межах.

**10. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан**

**Судові позови**

Станом на звітну дату ТОВ «ФК «МАРИН-ФІНАНС» не є учасником судових процесів.

**Особлива інформація**

Дії, які відбулися станом на 31 грудня 2020 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, відбулись, а саме:

- рішенні про збільшення статутного капіталу, згідно Рішення № 1 Учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "МАРИН-ФІНАНС" від 26 лютого 2020 року, яким затвердили збільшити статутний капітал на суму 2 100 000 гривень 00 коп., до 5 100 000,00 (п`ять мільйонів сто тисяч ) гривень 00 коп.

- Оплата Учасником Товариства збільшеного Статутного капіталу в розмірі 2 100 000 грн.

**11. Детальна інформація про юридичну особу**

| **Назва атрибута** | **Значення** |
| --- | --- |
| Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності) | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "МАРИН-ФІНАНС" (ТОВ "ФК "МАРИН-ФІНАНС") |
| Організаційно-правова форма | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ |
| Назва юридичної особи | "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "МАРИН-ФІНАНС" |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 43231894 |
| Місцезнаходження юридичної особи | Україна, 65014, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ МАРАЗЛІЇВСЬКА, будинок 28 |
| Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) | Розмір : 5100000,00 грн. |
| Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа | КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ПОПКОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ, 27.08.1970 Р.Н., , ГРОМАДЯНСТВО - УКРАЇНА, АДРЕСА - 65045, ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ, МІСТО ОДЕСА, ПРИМОРСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ТРОЇЦЬКА, БУДИНОК 39, КВАРТИРА 9, ТИП БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - ОПОСЕРЕДКОВАНЕ ЧЕРЕЗ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА" .  ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА", Код ЄДРПОУ:39296867, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 65014, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ МАРАЗЛІЇВСЬКА, будинок 28, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5100000,00  КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ПОПКОВ ОЛЕГ ОЛЕГОВИЧ, 16.01.1998 Р.Н., , КРАЇНА ГРОМАДЯНСТВА - УКРАЇНА, МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ - 65038, ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ, МІСТО ОДЕСА, КИЇВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ДОВГА, БУДИНОК 4А, ТИП БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - ОПОСЕРЕДКОВАНЕ ЧЕРЕЗ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРСЬКЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ УПРАВЛІННЯ БЕЗПЕКА" . |
| Види діяльності | 64.92 Інші види кредитування (основний); 64.19 Інші види грошового посередництва; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 64.91 Фінансовий лізинг |
| Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім’я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи | ШАРИЙ ВІКТОР ВЯЧЕСЛАВОВИЧ (ВІДПОВІДНО ДО СТАТУТУ) - керівник Відомості відсутні |
| Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" | Дата запису: 13.09.2019 Номер запису: 15561020000071524 |
| Місцезнаходження реєстраційної справи | Юридичний департамент Одеської міської ради |
| Інформація для здійснення зв'язку | (094) 9509868 |
| Адреси електронної пошти: | office.monblan.od@gmail.com |

Предметом діяльності Товариства є :

-надання послуг факторингу;

-надання коштів у позику в т.ч. і на умовах фінансового кредиту;

-надання послуг фінансового лізингу,

на підставі Розпорядження №630 від 02.04.2020 року Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства у перевіряємому періоді були:

* Директор:

Шарий Віктор Вячеславович – (Рішенням № 1 Засновника ТОВ "ФК "МАРИН-ФІНАНС" від 13 вересня 2019 року) з початку та до кінця перевіряємого періоду;

* Головний бухгалтер:

Готішан Катерина Вікторівна - з 01 січня 2020 року по 30 вересня 2020 року;

Григор’єва Ганна Василівна - з 02 жовтня 2020 року по 31 грудня 2020року,

а також:

*за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.*

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

* 1. Статут, Витяг із ЄДР;
  2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;
  3. Звітні дані за 2020 рік;
  4. Оборотно-сальдові відомості;
  5. Банківські документи;
  6. Первинні документи;
  7. Договори та угоди.

**ІІІ. Основні відомості про аудиторську фірму**

|  |  |
| --- | --- |
| **Повна назва:** | **Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР».** |
| Код ЄДРПОУ | 31867227 |
| Місцезнаходження: | 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26 |
| Фактичне місцезнаходження | 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26 |
| Реєстраційні дані: | Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608. |
| Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги | Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109.  Суб’єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, рішенням АПУ №29/3 від 30.01.2020 року  Компанія включена до Розділу СУБ’ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ’ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/ |
| Контактний телефон | (067) 465-33-44, (050) 203-52-66 |

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата і номер договору на проведення аудиту | | **Договір № 07/03 від 02 березня 2021 року.** |
| Дата початку i дата закінчення проведення аудиту | | **«02» березня 2021 року – «12» квітня 2021 року.** |
| **Ключовий партнер з аудиту Л. А. Сивук**  (Сертифікат серії А  № 005629 від 25.12.2003 р.)  номер реєстрації у Реєстрі 100411   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Від імені аудиторської фірми Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»**  (Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999 року, дійсний до 29.01.2023 року) номер реєстрації у Реєстрі 100413 |  | **А. В. Ганенко** | | | |  |  |

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26

«12» квітня 2021 року