

# **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

## ***НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:***

***Керівництво Національної акціонерної компанії «Укразролізінг»,  
акціонери, Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку,  
Нацкомфінпослуг, інші користувачі***

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
Державного публічного акціонерного товариства «Національна  
акціонерна компанія «Украгролізинг» станом на 31.12.2018 р. та  
за рік, що закінчується на вказану дату**

### **ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ**

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит фінансової звітності загального призначення Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» (далі по тексту - Компанія) станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про емітента, фінансова звітність якої пройшла аудит:

Повне найменування	Державне публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	30401456
Місцезнаходження	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 16а
Місце проведення державної реєстрації	Печерська районна державна адміністрація в м. Києві
Дата проведення державної реєстрації	12.05.1999
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	16.04.2014
Основні види діяльності	64.91 Фінансовий лізинг
Отримані ліцензії на здійснення діяльності	Ліцензія на право провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу, видана відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 16.03.2017 р. №597
Керівник – виконуючий обов'язки генерального директор Головний бухгалтер	Білозір Андрій Ігорович Полонець Наталія Григорівна
Кількість працівників	216

Повний пакет фінансової звітності Компанії, складений за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,
- Звіту про власний капітал за 2018 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий опис важливих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Компанії, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

## **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ**

### ***Визначення вартості основних засобів***

Аудитори вважають, що отримана в ході аудиту інформація, надає підстави вважати, що справедлива вартість необоротних активів Компанії значно вища, ніж та що представлена в балансі за історичною собівартістю.

Відповідно до частини г) пункту 79 МСБО 16 «Основні засоби» доречним є розкриття в Примітках до фінансової звітності інформації про справедливу вартість основних засобів, якщо вона суттєво відрізняється від їх балансової вартості.

Компанією не було проведено оцінку необоротних активів, та, відповідно, не було розкрито таку інформацію в Примітках до фінансової звітності, що є певним обмеженням аудиту, в наслідок чого аудитори не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази стосовно того, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень стосовно представлення інформації про необоротні активи Компанії.

У зв'язку із зазначеним ми не могли визначити чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості основних засобів, яка відображена у фінансовій звітності станом на 01 січня 2018 року та станом на станом на 31 грудня 2018 року та вплив цього питання на статті «Капітал в та «Відстрочені податкові зобов'язання» на відповідні дати. дооцінках»

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості

(РМСАНВ), видання 2016-2017 років (надалі - МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі «**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **НЕЗАЛЕЖНІСТЬ**

Ми та ключовий партнер з аудиту 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.

## **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

### ***Політична та економічна ситуація в Україні***

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітку 1.3 до фінансової звітності, зокрема, на те, що діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Наша думка не є модифікованою щодо цього аспекту.

### ***Судові спори***

Ми звертаємо увагу на Примітку 43 до фінансової звітності, в якій вказано, що станом на 31 грудня 2018 року Компанія перебуває в стані судового спору з органами ДФС стосовно визнання протиправними та скасування податкового повідомлення - рішення на суму 83 114 тис. грн за результатами документальної виїзної планової перевірки з питань дотримання вимог податкового законодавства.

Керівництво Компанії оцінює як високоймовірне вирішення даного питання на користь Компанії, тому не визначило необхідності внесення відповідних коригувань до фінансової звітності станом на 31.12.2018 р.

Наша думка не є модифікованою щодо цього аспекту

## ***ІНШІ ПИТАННЯ***

### ***Статутний капітал та чисті активи Компанії***

Звертаємо увагу користувачів на той факт, що:

- станом на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. Компанія має неоплачений статутний капітал в розмірі 46 308 тис. грн., що утворився в наслідок допущених порушень при формуванні статутного капіталу в попередніх роках;

- не було зареєстровано належним чином звіт про результати емісії акцій в кількості 799 899 шт. номінальною вартістю 100 грн. кожна на загальну суму 79 990 тис. грн. відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 р. № 953 про збільшення статутного капіталу;

- величина чистих активів Компанії станом на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. значно нижче розміру статутного капіталу (а саме, на 745 461 тис. грн. та на 753 454 тис. грн., відповідно), що не відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України та потребує приведення величини розміру статутного капіталу до розміру чистих активів у відповідність до вимог чинного законодавства.

- у зв'язку зі змінами, внесеними Законом України від 16.11.2017 р. № 2210-VIII до Закону України «Про акціонерні товариства» та до інших законодавчих актів, норми статуту Компанії на сьогодні не відповідають нормам чинного законодавства та потребують приведення їх у відповідність до норм чинного законодавства.

Звертаємо також увагу користувачів, що відповідно до статті 31 Закону України «Про акціонерні товариства» акціонерне товариство (зокрема, його керівні органи) не має права приймати рішення про виплату дивідендів та здійснювати виплату дивідендів за простими акціями у разі наявності вказаних вище факторів.

Висловлюючи нашу думку із застереженнями, ми не брали до уваги ці питання.

## 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 "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, у тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, є основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<p><i>Див. п. 25 «Дебіторська заборгованість» та п. 28 «Резерв на покриття збитків від зменшення корисності поточної торгової та іншої дебіторської заборгованості (резерв кредитних збитків) Приміток до фінансової звітності</i></p> <p>Ключовим питанням аудиту було питання достовірності та повноти представлення інформації про дебіторську заборгованість, що виникла в наслідок передачі активів в фінансовий лізинг, що є основною діяльністю Компанії, і складає майже 70% загальної вартості активів Компанії.</p>	<p>Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо достовірності та повноти представлення інформації про дебіторську заборгованість Компанії аудиторами було вивчено відповідну законодавчу базу, норми Положень по підприємству, що стосуються ведення основної діяльності, зокрема, регламенти укладання договорів, санкціонування, роботи з клієнтами, ціноутворення тощо.</p> <p>Нами було протестована вибіркоким методом відповідність та повноту визнання дебіторської заборгованості та представлення її на дату балансу.</p> <p>Аудиторами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів лізингоотримувачам), а також альтернативні аудиторські процедури, зокрема, перевірка своєчасності та повноти визнання доходів в обліку відповідно до умов договорів, реальність проведених в обліку оплат, перевірено правильність класифікації заборгованості, тощо.</p> <p>Аудиторами було оцінено викривлення, внаслідок оцінки Компанією</p>

		<p>довгострокової дебіторської заборгованості за договорами оренди за справедливою вартістю активу, переданого в оренду, без врахування нарахованих відсотків та комісій, проведено тестування на знецінення дебіторської заборгованості.</p> <p>Нами було оцінено порядок розрахунку Компанією резерву кредитних ризиків, пов'язаних з дебіторською заборгованістю.</p> <p>В результаті проведених процедур аудитори отримали достатні та доречні докази того, що фінансова звітність Компанії в усіх суттєвих аспектах повно та достовірно представляє інформацію про дебіторську заборгованість, а також містить відповідні розкриття.</p>
3.	<p><i>Безперервність діяльності (див. Примітки 1.3, 36, 39, 43 до фінансової звітності)</i></p>	<p>Діяльність підприємств в Україні відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності та недосконалості законодавства. Майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на функціонування економіки – невідомі. Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Компанії.</p> <p>Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості підприємства функціонувати на безперервній основі аудиторами були проведено ознайомлення з розпорядженнями найвищого органу управління, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани, стратегічний план розвитку підприємства, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту. Також аудиторами були вивчені всі незакінчені судові справи, в яких Компанія виступає стороною, проведені обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з керівним персоналом, юристами підприємства та зовнішніми юристами.</p> <p>В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудитори вважають, що отримали достатні та доречні докази того, що Компанія здатна</p>



		функціонувати на безперервній основі принаймні на протязі 12 місяців від дати звітності.
--	--	--

## **НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ**

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

### ***Визначення обсягу аудиту***

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджено на тих сферах діяльності Компанії, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2018 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння Компанії і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської



впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Компанії у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

### ***Аудиторські оцінки***

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Компанії та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Компанії і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються Компанією.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

### ***Опис та оцінка ризиків***

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

### ***Ризик втрати ліквідності***

Ризик втрати ліквідності розкрито у пункті 39 Приміток до фінансової звітності Компанії. Компанія схильна до даного виду ризику і керівництво усвідомлює, що може виникнути ситуація, коли Компанія буде не в змозі виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів, зокрема з причини високого рівня неплатоспроможності в галузі.

### ***Дії у відповідь та вжиті заходи***

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Компанії, що можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього

контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що керівництво Компанії періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів, складають розрахунки зі споживачами. Компанія здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

### ***ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV, а також 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 та фінансової звітності, 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 ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 продовжити безперервну діяльність Компанії. 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 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.

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 ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо 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.

## **ЗВІТ ЩОДО НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ ЩОДО РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ**

### ***Щодо річної інформації емітента цінних паперів***

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності за 2018 рік та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і 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 такою 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

### ***Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)***

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Компанії та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Компанії

(далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту керівництва (Звіту про управління) (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку 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, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Компанії станом на 31.12.2018 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті керівництва (Звіті про управління) з фінансовою звітністю Компанії, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

### ***Щодо Звіту про корпоративне управління***

Відповідальність за Звіт про корпоративне управління Компанії за 2018 рік та його підготовку відповідно до вимог статті 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 N 3480-IV (далі – Закон України "Про цінні папери та фондовий ринок"), Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826 (далі – Положення) несе управлінський персонал.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 цієї частини ст. 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та у підпунктах 1 - 4 пункту 4 розділу VII додатка 38 Положення.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, дають підстави сформулювати судження про відповідність системи корпоративного управління в Компанії вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту. В ході виконання аудиту нами не виявлені випадки нерозкриття або підозри недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, щодо розкриття у Звіті про корпоративне управління інформації щодо внутрішнього контролю, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента а також повноваження посадових осіб емітента. Органи управління Компанії керуються принципами

корпоративного управління відповідно до Законів України "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про акціонерні товариства" та Статуту Компанії. Компанією розроблено, але не затверджено кодекс корпоративного управління державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» (далі-Кодекс).

Складність затвердження Кодексу полягає у невідомості наглядової ради Компанії, як органу на який відповідно до пункту 2 частини 2 статті 52 Закону України «Про акціонерні товариства» (із змінами Закон України №2210-VIII від 16.11.2017) покладено функцію щодо підготовки порядку денного загальних зборів.

### *Думка*

Звіт про корпоративне управління підготовлено та розкрито відповідно до вимог пунктів 5 - 9 цієї частини статті 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", підпунктів 5 - 9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення.

***Щодо іншої звітності, яка подається Компанією до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.***

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка міститься в звітах Компанії «Інформація юридичної особи», що подаються щоквартально до Нацкомфінпослуг згідно з Додатками 7 та 8 до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, 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.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на інші річні звітні дані та, відповідно, аудитор не висловлює аудиторську думку чи робить висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Нами не було виявлено фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які необхідно було б включити до даного звіту.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

*Розкриття інформації відповідно до пункту 4.3.1 Розпорядження  
Нацкомфінпослуг від 26.02.2019 р. № 257*

1	<i>Формування (зміни) статутного капіталу</i>	Компанією не дотримано всіх законодавчих вимог в частині формування статутного капіталу, а саме: -станом на 31.12.2018 р. Компанія має неоплачений статутний капітал в розмірі 46 308 тис. грн., що утворився в наслідок допущених порушень при формуванні статутного капіталу в попередніх роках; -не було зареєстровано належним чином звіт про результати емісії акцій в кількості 799 899 шт. номінальною вартістю 100 грн. кожна на загальну суму 79 990 тис. грн. відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 р. № 953 про збільшення статутного капіталу.
2	<i>Обов'язкових критеріїв та нормативів достатності капіталу та платоспроможності, додержання інших показників</i>	не встановлено критеріїв та нормативів
3	<i>Формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів відповідно до законодавства</i>	не встановлено вимог щодо формування резервів
4	<i>Встановлених фінансових нормативів та заходів впливу до фінансової групи</i>	Компанія не входить до фінансової групи
5	<i>Структура інвестиційного портфелю</i>	-
6	<i>Наявність заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення</i>	-
7	<i>Допустимості суміщення окремих господарських операцій, на які суб'єкт отримав ліцензію</i>	не встановлено обмежень
8	<i>Надання фінансових послуг на підставі договору відповідно до законодавства та внутрішніх правил</i>	Компанія надає послуги з фінансового лізингу на підставі внутрішнього Положення про надання фінансових послуг, а також інших внутрішніх положень, порядків, правил, інструкцій, що регламентують діяльність Компанії з надання послуг з фінансового лізингу. Послуги надаються на підставі договорів, які відповідають нормам



		законодавства.
9	<i>Розміщення інформації на власному веб-сайті</i>	Вся інформація про порядок та умови надання послуг розміщена на власному веб-сайті Компанії, керівництво Компанії забезпечило постійне її поновлення задля підтримання актуальності.
10	<i>Прийняття рішень в разі конфлікту інтересів</i>	В Компанії діють внутрішні правила, які регламентують порядок прийняття рішень в разі конфлікту інтересів. В Компанії затверджена Антикорупційна програма (наказ Національної акціонерної компанії «Укргролізинг» від 01.03.2016 року № 29), яка регламентує порядок прийняття рішення в разі конфлікту інтересів. У зв'язку із змінами в законодавстві, що регулюють антикорупційну діяльність, Компанією розроблений проект нової Антикорупційної програми, який знаходиться на стадії обговорення. Проект нової Антикорупційної програми Компанії розроблений з урахуванням Методичних рекомендацій, затверджених рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 22.09.2017 № 734 та відповідно до Закону України «Про запобігання корупції»
11	<i>Відповідність приміщень, в яких здійснюється діяльність</i>	Приміщення, в яких здійснюється діяльність Компанії відповідає державним будівельним нормам, що підтверджено фахівцем з питань технічного обстеження будівель, що має відповідний сертифікат.
12	<i>Внесення відомостей про всі відокремлені підрозділи до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань</i>	Відомості про всі відокремлені підрозділи Компанії внесені до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань
13	<i>Внутрішнього контролю та аудиту</i>	Компанією дотримані всі законодавчі та нормативні вимоги щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту. Перевірки Компанії Ревізійною комісією не проводилися на протязі останніх трьох років.
14	<i>Щодо облікової та реєструючої системи</i>	Керівництво Компанії забезпечило роботу всіх облікових та реєструючих систем, які забезпечують ведення обліку операцій з надання послуг з фінансового лізингу та подання звітності до Нацкомфінпослуг.
15	<i>Щодо готівкових розрахунків</i>	Компанією дотримано всіх законодавчих вимог щодо проведення готівкових розрахунків. Компанія не проводить розрахунки за послуги з фінансового лізингу в готівковій формі
16	<i>Щодо зберігання грошових коштів</i>	Компанією забезпечено належне зберігання грошових коштів та документів
17	<i>Щодо розкриття інформації про</i>	-

	<i>порядок формування статутного капіталу</i>	
18	<i>Щодо розкриття джерел походження складових частин власного капіталу</i>	-
19	<i>Розкриття інформації щодо методів оцінки справедливої вартості активів фінансових компаній</i>	Компанія не є фінансовою компанією

*Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства*

Як вказувалося вище, величина чистих активів Компанії станом на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. значно нижче статутного капіталу (а саме, на 745 461 тис. грн. та на 753 454 тис. грн., відповідно), що не відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України та потребує приведення розміру статутного капіталу до величини чистих активів відповідно до вимог чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціях щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 р. № 485.

*Виконання значних правочинів*

На підставі частини 1 статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» пунктом 64 Статуту Компанії визнано **значним правочином**, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Компанії. Аудиторами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що Компанією не укладалось і не виконувалося значних правочини протягом 2018 року.

*Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства*

Аудитори оцінювали наявність ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Компанії внаслідок шахрайства відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». На нашу думку, такі ризики контролюються Компанією та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність в цілому.

*Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента*

Впродовж 2018 року відбулися зміни в керівному складі посадових осіб Компанії.

На початок 2018 року дирекція діяла у складі:

- Процюка Олександра Вікторовича – виконуючого обов'язки генерального директора Компанії
- Дзюби Романа Івановича – заступника генерального директора .

Розпорядженням Кабінету Міністрів України № 361-р від 23.05.2018 р. призначено Равлюка Віталія Васильовича першим заступником генерального директора Компанії, який поповнив склад дирекції.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України № 802-р від 31.10.2018 р. визнано таким, що втратило чинність Розпорядження Кабінету Міністрів України № 736-р від 22.07.2015 р. «Про тимчасове покладення виконання обов'язків генерального директора Національної акціонерної компанії «Украгролізинг» на Процюка О.В., а Розпорядженням Кабінету Міністрів України № 803-р від 31.10.2018 р. виконуючим обов'язки генерального директора Компанії призначено Білозіра А.І.

З 23 листопада 2018 року дирекція Компанії діє в наступному складі:

1. Білозір Андрій Ігорович – виконуючий обов'язки генерального директора;
2. Равлюк Віталій Васильович – перший заступник генерального директора;
3. Процюк Олександр Вікторович – заступник генерального директора;
4. Дзюба Роман Іванович - заступник генерального директора.

Розпорядженням від 10.01.2019 року № 2-р звільнено з посади заступника генерального директора Компанії Процюка Олександра Вікторовича.

Згідно з Наказом Фонду державного майна України від 08.06.2018 р. № 775 прийнято рішення про приватизацію державного пакета акцій Державного публічного акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Украгролізинг".

Відповідно до Розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.11.2018 р. № 938-р визначено Фонд державного майна України органом, що здійснює функції з управління пакетом акцій, що належить державі у статутному капіталі державного публічного акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Украгролізинг". Однак, на даний момент передача пакету акцій Компанії Фонду державного майна України не відбулася.

Інших подій, що можуть вплинути на фінансовий стан емітента протягом 2018 року не відбулося.

## **ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ**

### ***Орган призначення та дата призначення***

Цей аудит призначено Наглядовою радою Компанії.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності – протокол засідання № 3 від 15 травня 2015 року.

### ***Загальна тривалість виконання завдання***

Дата початку виконання завдання – 11 березня 2019 року.

Дата закінчення виконання завдання – 26 квітня 2019 року.

ТОВ «АФ «Капітал груп» надає послуги з аудиту фінансової звітності Компанії з 2014 року.

### ***Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством***

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

### ***Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»***

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи, для проведення аудиту Компанії, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська компанія є також незалежною 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.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

### ***Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету (органу, на який покладено відповідні функції)***

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року узгоджений з ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОМУ КОМІТЕТУ (органу, на який покладено відповідні функції). Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

### ***Ненадання послуг, заборонених законодавством***

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань

аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП», що унеможлиблюють надання послуг заборонених законодавством України.

#### ***Залучення до проведення аудиту інших фахівців***

Ми не залучати до проведення аудиту Компанії інших фахівців, у т.ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

***Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.***

На протязі 2018 року ТОВ «АФ «Капітал груп» надавало Компанії послуги з виконання узгоджених процедур. Слід зазначити, що надання таких послуг не заборонено законодавством України, не суперечить Кодексу етики професійних бухгалтерів та Міжнародним стандартам аудиту, а також не несе загрози щодо незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема, загрози аудиторської думки, так як не стосуються предмету аудиту. ТОВ «АФ «Капітал груп» не надавало інших послуг підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

#### ***Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень***

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Компанії за 2018 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

## ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Груп»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	№ 430, Серія та номер Свідоцтва: П 000426, дата видачі 01.02.2018 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



**Машенко Марія Леонідівна**

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100283)

Від ТОВ «АФ «Капітал Груп»  
Директор



**Кліменко Валентин Костянтинівч**

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289)

Адреса аудиторської фірми: 01014, м. Київ, вул. Курганівська, 3 оф. 40.

Дата аудиторського звіту: 26 квітня 2019 року.