



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com
audit_group@mail.ru

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

**«Аудиторська фірма «Капітал Груп»
Товариство з обмеженою відповідальністю**

Свідоцтво АПУ N 3532

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Державного публічного акціонерного товариства
«Національна акціонерна компанія «Укראгрелізинг»
станом на 31.12.2015 р.**

**Адресат: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку,
власники цінних паперів, Наглядова рада, керівництво
Державного публічного акціонерного товариства
«Національна акціонерна компанія «Укראгрелізинг».**

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2015 р. та за рік, що закінчується на вказану дату. Пакет фінансової звітності включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.,
- Звіт про фінансові результати (про сукупні доходи) за 2015 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік (за прямим методом),
- Звіт про власний капітал за 2015 рік,
- Пояснювальні примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

1. Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до міжнародних стандартів обліку і звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

Керівництво Компанії вважає, що усі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. У випадках, коли механізм визначення податкових зобов'язань є недостатньо чітким, Компанія здійснювала нарахування на підставі оцінок управлінського персоналу.

2. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема згідно з Міжнародними стандартами аудиту 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського звіту.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

3. Думка аудитора

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Підставою для висловлення умовно-позитивної думки є:

1. У складі основних засобів Компанії відображені активи первісною вартістю **11 186 тис. грн.**, які мають нульову залишкову вартість.

2. Аудитори не мали можливості отримати достатні та доречні докази стосовно реальності зобов'язань Компанії перед бюджетом в розмірі **30,9 млн. грн.**, що відображені у складі інших поточних зобов'язань балансу станом на 31.12.2015 р.

3. В Балансі Компанії довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу представлена за справедливою вартістю всупереч вимогам МСФЗ, зокрема МСФЗ 9, що вимагають оцінювати фінансовий актив за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотку. Аудитори не мали можливості достовірно оцінити вплив цього фактора на фінансову звітність.

Умовно-позитивна думка

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» станом на 31 грудня 2015 р. та за рік, що закінчується на вказану дату, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 р.,
- Звіт про фінансові результати за 2015 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік (за прямим методом),
- Звіт про власний капітал за 2015 рік,
- Пояснювальні примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Компанії відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і звітності.

4. Інші питання

Політична та економічна ситуація в Україні

Крім того, ми звертаємо вашу увагу користувачів 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.

Наша думка не є модифікованою щодо цього аспекту.

Статутний капітал та чисті активи Компанії

Звертаємо увагу користувачів на той факт, що станом на 01.01.2015 р. та на 31.12.2015 р. Компанія має неоплачений статутний капітал в розмірі 46 308 тис. грн., що утворився в наслідок порушень при формуванні статутного капіталу в попередніх роках.

Звіт про результати емісії акцій в кількості 799 899 шт. номінальною вартістю 100 грн. кожна на загальну суму 79 990 тис. грн. на суму фактично перерахованих з державного бюджету у 2012 році коштів не було зареєстровано належним чином.

Величина чистих активів Компанії станом на 01.01.2015 р. та на 31.12.2015 р. значно нижче статутного капіталу (відповідно, на 787 143 тис. грн. та на 782 273 тис. грн.), що не відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України

та потребує приведення величини чистих активів у відповідність до вимог чинного законодавства.

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

Наша думка щодо фінансової звітності не є модифікованою щодо цього аспекту.

Директор

ТОВ «АФ «Капітал Груп»



В. К. Клименко

Дата аудиторського висновку: 29 квітня 2016 року.

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