

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
(аудиторський висновок)  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ  
«УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС»  
КОД ЗА ЄДРПОУ 41915308

станом на 31 грудня 2018 року

*Адресат:*

*Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг*

*Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС»*

**I. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ  
«УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС»  
станом на 31 грудня 2018 року**

м. Київ

«07» травня 2019 року

**1.1. Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» (далі – ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС», або «Товариство»), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2018 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, примітки 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 «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**1.2. Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до 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 етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**1.3. Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, 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.

Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих розбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками фінансової звітності, складеної, відповідно до МСФЗ.

#### **1.4. Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібою для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповіальність 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.

На протязі періоду, за який проводилася перевірка - з 05.02.2018 року по 31.12.2018 року, відповіальними за фінансово-господарську діяльність Товариства були:

Директор – Романенко Сергій Миколайович з 06.02.2018 року до кінця перевірочного періоду;

Головний бухгалтер – Балабаєва Інга Едуардівна з 07.02.2018 року до кінця перевірочного періоду;

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 обліку, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.*

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, реєстраційні документи;
2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;
5. Первинні документи;
6. Договори та угоди.

#### **1.5. Відповіальність 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 відповідно розкритої 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 подій, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

## 1.6 Параграф з інших питань

### 1.6.1 Основні відомості про Товариство

#### Детальна інформація про юридичну особу

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ "УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС"
---	---

	(ТОВ "ФК "УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС")
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності	LIMITED LIABILITY COMPANY "FACTORING COMPANY "UCRGLOBAL-FINANCE" ("FC "UCRGLOBAL-FINANCE" LLC)
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ "УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	41915308
Місцезнаходження юридичної особи	03189, м. Київ, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ВІЛЬЯМСА, будинок 6-Д, офіс 43
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	<p>Романенко Сергій Миколайович  Адреса засновника: 02156, м. Київ, Деснянський район,  вул. Шолом-Алейхема, будинок 6, кв. 146.  Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1000.00</p> <p>"УКРГЛОБАЛ ПЛЮС"  Код ЄДРПОУ засновника: 41901709  Адреса засновника: 01033, м. Київ, Голосіївський район,  ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 48, офіс 5  Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3000000.00</p> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК  (КОНТРОЛЕР) Романенко Сергій Миколайович  Адреса засновника: 02156, м. Київ, Деснянський район,  вул. Шолом-Алейхема, будинок 6, кв. 146.</p>
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 3001000.00
Види діяльності	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ/ДИРЕКТОР/РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчинити дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	РОМАНЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ - керівник
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації	Дата запису: 05.02.2018 Номер запису: 1 068 102 0000 048749

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"	
Місцезнаходження реєстраційної справи	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	<p><b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ:</b>  Ідентифікаційний код органу: 21680000;  Дата взяття на облік: 06.02.2018</p> <p><b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДПІ У ГОЛОСІЇВСЬКОМУ РАЙОНІ (ГОЛОСІЇВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА):</b>  Ідентифікаційний код органу: 39439980;  Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків);  Дата взяття на облік: 06.02.2018;  Номер взяття на облік: 265018025132</p> <p><b>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДПІ У ГОЛОСІЇВСЬКОМУ РАЙОНІ (ГОЛОСІЇВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА):</b>  Ідентифікаційний код органу: 39439980;  Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску);  Дата взяття на облік: 06.02.2018;  Номер взяття на облік: 10000001113198</p>
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10000001113198
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	+380 67 500-00-77 garant-faktor.biz.ua
Чисельність працівників	1
Система оподаткування підприємства	Загальна

Відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників № 1 від 01.02.2018 року було прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю **«ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС»**, державна реєстрація Товариства, як юридичної особи проведена Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією 05.02.2018 року, номер запису 1 068 102 0000 048749. Відповідно

до Статуту Товариства предметом діяльності ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» є надання фінансових послуг з метою отримання прибутку.

Товариство має Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи (дата видачі свідоцтва: 06.09.2018 р. серія та номер свідоцтва: ФК № 1089), виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, та має Ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме: надання послуг з факторингу, згідно Розпорядження № 1675 від 25.09.2018 р. виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Товариство має окремий баланс, рахунки в банках, бланки із своїм найменуванням.

### **1.6.2 Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) в т.ч. до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 550 «Пов’язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», та інших стандартів, що стосуються підготовки Звіту незалежного аудитора та Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб’єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аudit включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторові можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів.

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ та Облікової політики ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС», яка на період перевірки залишалась незмінною.

Об'єктом перевірки за період з 05 лютого 2018 року по 31 грудня 2018 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 року (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 05 лютого 2018 року по 31 грудня 2018 року (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 05 лютого 2018 року по 31 грудня 2018 року (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за період з 05 лютого 2018 року по 31 грудня 2018 року (Ф. №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за період з 05 лютого 2018 року по 31 грудня 2018 року, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» за станом на кінець останнього дня звітного 2018 року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, а що впливають на суми активів та зобов'язань, відображені у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

## ІІ Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

### 2.1. Розкриття інформації про Статутний капітал

#### a) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» зареєстровано 05 лютого 2018 року. Статутний капітал становить 3 001 000 (три мільйони одна тисяча) гривень 00 коп. Згідно Статуту, зареєстрованого 05.02.2018 року, засновниками ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» є:

Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки, грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРГЛОБАЛ ПЛЮС" Код ЄДРПОУ засновника: 41901709 Адреса засновника: 01033, м. Київ, Голосіївський район, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 48, офіс 5 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3000000.00	99,97	3 000 000,00
Романенко Сергій Миколайович Адреса засновника: 02156, м. Київ, Деснянський район, вул. Шолом-Алейхема, будинок 6, кв. 146. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1000.00	0,03	1 000,00

Частки учасників у Статутному капіталі Товариства сформовані грошовими коштами. Розмір Статутного капіталу Товариства відповідає пункту 5.6.1. підрозділу 5.6 Розділу 5 Статуту Товариства.

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал Товариства відповідає установчим документам та становить 3 001 000,00 (три мільйони одна тисяча) гривень 00 коп. 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).

#### b) формування та сплата статутного капіталу

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

№ n/n	Дата	Учасник	Документ	№ платіжного документа	Сума, грн.
	01.03.2018	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРГЛОБАЛ ПЛЮС»	Виписка по особовому рахунку АТ «БАНК АЛЬЯНС» МФО 300119	Платіжне №1 від 16.02.2018 року	3 000 000,00 (три мільйона) гривень 00 копійок
	20.02.2018	Романенко Сергій Миколайович	Виписка по особовому рахунку АТ «БАНК АЛЬЯНС» МФО 300119	Квитанція № 337 від 20.02.2018 року	1000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок
<b>Всього: 3 001 000 (три мільйона одна тисяча) гривень 00 копійок</b>					

Станом на 31.12.2018 року розмір заявленого, зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» складає 3 001 000,00 грн. (три мільйони одна тисяча гривень 00 копійок).

На підтвердження формування Статутного капіталу Товариству від АТ «БАНК АЛЬЯНС» МФО 300119 надано Довідку №05.30/3-75 від 02.03.2018 року, якою повідомляється, що ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС», код ЄДРПОУ 41915308, поточний рахунок № 2600.3.012086.001, були зараховані кошти для формування Статутного капіталу в розмірі 3 001 000,00 грн. (три мільйони одна тисяча гривень) копійок.

Первинні документи по формуванню Статутного капіталу Товариства для перевірки надавались в повному обсязі.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал». Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству.

## 2.2. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» характеризує джерела формування власного капіталу.

**Власний капітал, тис. грн.**

	<b>05.02.2018 р.</b>	<b>31.12.2018 р.</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал	3 001	3 001
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Неоплачений капітал	(3 001)	-
<b>Всього власний капітал</b>	<b>-</b>	<b>3 001</b>

Дані балансу ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» станом на 31.12.2018 року свідчать, що основним джерелом формування власного капіталу є сформований Статутний капітал.

Резервний капітал формується відповідно до Статуту Компанії. Резервний капітал Компанії створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Компанії. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку Компанії до досягнення визначеного розміру. Резервний капітал – не формувався, так як підприємство не отримало прибутку.

На нашу думку, розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 року відповідає вимогам п.7, Розд. X «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2018 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

## 2.3. Розкриття інформації про облік необоротних активів

Станом на 31 грудня 2018 року необоротні активи складають 3 000 тис. грн.

<b>Довгострокові фінансові інвестиції, тис. грн.</b>	<b>05.02.2018 р.</b>	<b>31.12.2018 р.</b>
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	3 000
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>3000</b>

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств в розмірі 3000 тис. грн. рахуються за: ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРГЛОБАЛ ПЛЮС», Код ЄДРПОУ: 41901709, в розмірі 3 000 000,00 грн. та утримуються з метою продажу протягом 24 місяців з дати придбання (Наказ №1-Б від 02.03.2018 року).

## 2.4. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами

Станом на 31 грудня 2018 року поточних зобов'язань в балансі Товариства не має.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року, підтверджуються даними облікових регистрів і первинних документів.

## 2.5. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» на 2018 рік.

Фінансово-господарська діяльність Товариством в 2018 році не проводилась.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

## **2.6. Розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до річної фінансової звітності**

Відображені у Звіті про рух грошових коштів за 2018 рік 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 31.12.2018 року становить 1 тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2018 рік, складений відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2018 року становить 3 001 тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

## **2.7. 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 31.12.2018 року відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

## **2.8. Щодо інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства.**

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, були сплачені за Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, як частка в Статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРГЛОБАЛ ПЛЮС», Код ЄДРПОУ: 41901709, в розмірі 3 000 000,00 грн. та утримуються з метою продажу протягом 24 місяців з дати придбання (Наказ №1-Б від 02.03.2018 року).

## **2.9. Дотримання суб'єктом господарювання положень законодавчих та нормативних актів**

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання суб'єктом господарювання положень законодавчих та нормативних актів, аудитором розглянуто наступні питання.

Нами були отримані достатні докази для формування наступних висновків щодо дотримання суб'єктом господарювання вимог законодавства:

Щодо формування (зміни) статутного (складеного/пайового) капіталу Товариством, детально питання розкрито в пункті 2.1. Розкриття інформації про Статутний капітал розділу II даного Звіту незалежного аудитора;

Щодо виконання обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами, встановлено обов'язкові критерії і нормативи достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій,

додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами Товариством дотримуються;

Щодо формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів відповідно до законодавства встановлено, що в перевірочному періоді резерви не формувались;

Щодо встановлених фінансових нормативів та застосованих заходів впливу до фінансової групи, у разі входження суб'єкта господарювання до такої, встановлено, що Товариство не входить до фінансових груп.

Щодо структури інвестиційного портфелю із зазначенням реквізитів емітента (назва, код за ЄДРПОУ), суми, ознаки фіктивності тощо встановлено, що дана інформація розкрита детально в пункті 2.3 розділу II даного Звіту незалежного аудитора;

Щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення встановлено, що Товариство не здійснювало залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення;

Щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, встановлено, що Товариство не проводило фінансово-господарської діяльності в 2018 році;

Щодо надання фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг суб'єктом господарювання, встановлено, що Товариством розроблено договори у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг, однак такі договори не укладались із-за відсутності фінансово-господарської діяльності в 2018 році;

Щодо розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності встановлено, що Товариством розміщена необхідна інформація на власному веб-сайті ([ukrglobal-finance.com.ua](http://ukrglobal-finance.com.ua));

Щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів, встановлено, що у Товариства в 2018 році конфлікту інтересів не встановлено;

Щодо відповідності приміщень, у яких здійснюється Товариством обслуговування клієнтів (споживачів), доступності для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат встановлено, що приміщення у якому здійснюється Товариством обслуговування клієнтів (споживачів), розташоване за адресою: 03189, м. Київ, вулиця Академіка Вільямса, будинок 6-Д, офіс 43 доступні для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів;

Щодо внесення Товариством інформації про всі свої відокремлені підрозділи до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ відповідно до вимог, установлених законодавством встановлено, що у Товариства не має відокремлених підрозділів станом на 31.12.2018 року;

Щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Товариства встановлено, що в Товаристві система внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту станом на 31.12.2018 року не сформована. За систему внутрішнього контролю на Товаристві відповідає головний бухгалтер.

Щодо облікової та реєструючої системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг встановлено, що облікова та реєструюча системи, яка передбачає ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг є в Товариства та готова до використання.

Щодо готівкових розрахунків встановлено, що у Товариства відсутні готівкові розрахунки;

Щодо зберігання грошових коштів і документів та наявності необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону) встановлено, що необхідні засоби безпеки зберігання грошових коштів і документів наявні в Товариства;

Щодо розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу (історія походження коштів), встановлено, що інформація про формування статутного капіталу Товариства наведена в пункті 2.1 даного Звіту;

Щодо розкриття джерела походження складових частин власного капіталу (капітал у дооцінках, внески до додаткового капіталу) встановлено, що таких складових частин власного капіталу, як капітал у дооцінках, внески до додаткового капіталу у Товариства не сформовано;

Щодо розкриття інформації з урахуванням вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно методів оцінки справедливої вартості активів фінансових компаній, встановлено, що довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств в розмірі 3 000 тис. грн. рахуються за: ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРГЛОБАЛ ПЛЮС», Код ЄДРПОУ: 41901709, та утримуються з метою продажу протягом 24 місяців з дати придбання, балансова вартість фінансової інвестиції дорівнює справедливій вартості.

На думку аудитора, ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» загалом дотримуються вимог Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг.

## 2.10. 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 31.12.2018 року чисті активи ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн.
1.	<b>АКТИВИ</b>	
1.2	Необоротні активи	3 000
1.3	Оборотні активи	1
1.4	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-
1.5	<b>Усього активів</b>	<b>3 001</b>
2.	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
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	<b>Усього зобов'язань</b>	<b>-</b>
3.	<b>ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)</b>	<b>3 001</b>
4.	<b>СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:</b>	<b>3 001</b>
4.1	Неоплачений капітал	-
4.2	Вилучений капітал	-
5.	<b>Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та статутним капіталом (рядок 3 – рядок 4)</b>	<b>-</b>

Таким чином, станом на 31.12.2018 року чисті активи ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» дорівнюють 3 001 тис. грн.

## 2.11. 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.

Загальну стратегію управління ризиками в ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» визначається Загальними зборами Товариства, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

*Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ «ФК «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» внаслідок шахрайства.*

## 2.12. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

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.

Пов'язаними сторонами Товариства станом на 31.12.2018 року були:

№	Пов'язана сторона	Підстава
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРГЛОБАЛ ПЛЮС" Код ЄДРПОУ засновника: 41901709 Адреса засновника: 01033, м. Київ, Голосіївський район, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 48, офіс 5 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3000000.00	Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3000000.00, володіє 99,97% часткою в статутному капіталі.
2	Романенко Сергій Миколайович - керівник з 05.02.2018 року, Облікова картка платника податків 2883809252	Директор (призначений Наказом №1 від 06.02.2018 р., приступає до виконання обов'язків з 06.02.2018 року) Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1000.00, володіє 0,03% часткою в статутному

Операції з пов'язаними особами відображені в таблиці.

Пов'язана особа	Вартість операцій за 2018 р. тис. грн.	Характер операцій	
Романенко Миколайович	Сергій 1	Внесок до Статутного капіталу Товариства	
ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРГЛОБАЛ ПЛЮС"	3	3 000	Внесок до Статутного капіталу Товариства
ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРГЛОБАЛ ПЛЮС"	3	3 000	Придбання фінансової інвестиції

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.

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

#### Судові позови

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

#### Особлива інформація

Дії, які відбулися протягом звітного 2018 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства не відбулись.

### 2.14. Події після дати Балансу

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не відбулось.

### III. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ЗЕЛЛЕР".
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10
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	<p>Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109, терміном чинності до 22.12.2021 року.</p> <p>Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 24.04.2014 р. № 293/4 про те, що 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.</p> <p>Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Серія та номер – П000398 від 21.12.2016 року, термін дії до 22 грудня 2021 року.</p> <p>Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити</p>

	аудиторські перевірки фінансових установ, номер – 0175 від 04.04.2017 року, термін дії до 22 грудня 2021 року, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 04.04.2017 року № 874.
Інформація про аудитора	Ганенко Андрій Васильович
	Ганенко Андрій Васильович - сертифікат аудитора Серія «А» № 003610, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за № 74, номер реєстрації у Реєстрі 100413. Сивук Людмила Антонівна - сертифікат аудитора Серія «А» № 005629, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 25 грудня 2003 р. за № 130, номер реєстрації у Реєстрі 100411.
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 № 111-04/19 від 04 квітня 2019 року.**

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

**«04» квітня 2019 року – «07» травня 2019 року.**

Перевірка проводилася за адресою: 03189, м. Київ, вул. Академіка Вільямса, будинок 6-Д, офіс 43 та 01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10.

**Аудитор**

(Сертифікат серії А  
№ 005629 від 25.12.2003 р.)  
номер реєстрації у Реєстрі 100411

**Л. А. Сивук**

**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**

01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10

«07» травня 2019 року

