

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УМ ФАКТОРИНГ»
станом на 31.12.2016 року**

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ
ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ
Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УМ ФАКТОРИНГ»
Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УМ ФАКТОРИНГ»**

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УМ ФАКТОРИНГ» (далі - ТОВ «УМ ФАКТОРИНГ» та/або Компанія, Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік, Звіт про власний капітал за 2016 рік, Примітки до фінансової звітності за 2016 рік та опис важливих аспектів облікової політики.

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2016 року складена у форматі, затвердженому Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 року, який базується на Міжнародних Стандартах Фінансової Звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення звітності у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ) України, Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року №996-XIV (з наступними змінами і доповненнями)

Відповідальність управлінського персоналу включає: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних Стандартів Аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що надана 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 фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання ТОВ «УМ ФАКТОРИНГ» фінансової звітності 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 використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Процедури та методи проведення аудиторських робіт:

В процесі проведення аудиту був виконаний необхідний комплекс погоджених процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум звітності, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

- переддоговірний комплекс процедур та прийняття завдання до виконання;
- планування аудиту;
- оцінка внутрішнього контролю;
- ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків та рівня суттєвості;
- визначення аудиторської вибірки, виконання тестів контролю та виконання процедур по суті;
- виконання аналітичних процедур;
- аналіз робочої документації;
- контроль якості виконання завдання;
- складання аудиторського висновку,
- інші.

В ході перевірки використані наступні документи:

- Установчі документи, Облікова політика та її застосування;
- Банківські та касові документи;
- Інвентаризаційні відомості;
- Договори господарської діяльності, накладні, акти, накази;
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до фінансової звітності;
- Розшифровки окремих статей балансу;
- Регістри бухгалтерського обліку та оборотно-сальдові відомості за період з 01.01.2016р по 31.12.2016 року.

Валюта подання фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Використані аудитором документи та інформація характеризують діяльність ТОВ «УМ ФАКТОРИНГ» за 2016 рік у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 р. № 320/1 (надалі - МСА), Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами і доповненнями), Положення про державний реєстр фінансових установ, затвердженого Розпорядженням Держфінпослуг від 28.11.2013р. № 41, 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, затверджено Розпорядженням Держфінпослуг від 27.01.2004р. № 27 та інших законодавчих актів України.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань у ТОВ «УМ ФАКТОРИНГ», оскільки аудиторська перевірка була призначена після дати її проведення. При цьому, Аудиторами встановлено, що дану процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій Аудиторами висловлено довіру, згідно вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Отже, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УМ ФАКТОРИНГ» подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2016р. та його фінансові результати, рух

грошових коштів, рух власного капіталу за рік, що закінчився, відповідно до вимог до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які чинні в Україні на дату балансу, прийнятої Облікової політики та законодавства України.

Основні відомості про ТОВ «УМ ФАКТОРИНГ»

Повна назва:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УМ ФАКТОРИНГ»
Скорочена назва:	ТОВ «УМ ФАКТОРИНГ»
Ідентифікаційний код:	40274286
Місцезнаходження:	04119, місто Київ, вулиця Зоологічна, будинок 4А, офіс 319
Дата проведення державної реєстрації (створення):	12.02.2016р., номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації 1 074 102 0000 058409
Дата внесення змін до установчих документів:	Зміни до установчих документів з дати державної реєстрації не вносилися
Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи:	Компанія має право здійснювати діяльність з надання фінансових послуг на підставі Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи: реєстраційний номер 13103322, серія ФК № 721 від 15.03.2016р.
Кількість учасників	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВІДОМІСТЬ ІНВЕСТ» (ідентифікаційний код - 40259315) - юридична особа, що зареєстрована відповідно до законодавства України, власник частки Товариства в розмірі 3 000 000,00 (три мільйони гривень 00 копійок), що складає 93,75% Статутного капіталу ГРОМАДЯНИН УКРАЇНИ - МАКЄЄВ ВІТАЛІЙ МИКОЛАЙОВИЧ, власник частки Товариства в розмірі 200 000,00 грн. (двісті тисяч гривень 00 копійок), що складає 6,25% Статутного капіталу
Середньооблікова чисельність працівників:	Штатних працівників - 3 особи
Види діяльності Компанії відповідно до Статуту:	- Факторинг
Основний вид діяльності Компанії згідно з Державним класифікатором видів економічної діяльності:	64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Відповідальні особи	Директор - Макєєва Наталія Валеріївна призначена 13.10.2016р., Протокол Загальних Зборів учасників ТОВ «УМ ФАКТОРИНГ» № 10 від 12.10.2016р. Юридична особа, на яку покладено ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕККАУНТИНГ ОФІС" ідентифікаційний код - 39524892 Відповідальний за фінансовий моніторинг - Усатий Микола Іванович, призначений 01.11.2016р., Наказ № 9 від 28.10.2016р. Внутрішній аудитор - Недовба Анна Миколаївна, призначена з 14.03.2017р., Наказ № 12 від 10.03.2017р.
Наявність відокремлених підрозділів	Відокремлені підрозділи відсутні
Концептуальна основа повного комплексу фінансової звітності за 2015 рік	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), законодавство України

Розкриття інформації про зв'язані сторони

До зв'язаних сторін Товариства або операцій зі зв'язаними сторонами в 2016 році належали:

Учасники, що контролюють Товариство та здійснюють суттєвий вплив на Товариство:

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВІДОМІСТЬ ІНВЕСТ»**

юридична особа, що зареєстрована відповідно до законодавства України, ідентифікаційний код - 40259315;

- **Громадянин України - Макєєв Віталій Миколайович.**

Члени управлінського персоналу Товариства:

- Директор - **Макєєва Наталія Валеріївна.**

Основні відомості про аудиторську фірму

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Грифон Аудит».

Свідоцтво Аудиторської палати України про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №4631 видано згідно з рішенням від 29 січня 2015 р. №307/3.

Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, реєстраційний номер 00019, від 29 листопада 2016 року, термін дії по 29 січня 2021 року.

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Линник О.А. - сертифікат аудитора серії 007215 №304/2 від 24 грудня 2014 року, термін дії по 24 грудня 2019 року.

Юридична адреса: 01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, будинок 36-Д, група приміщень 65В, офіс 2.

Фактична адреса: 01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, будинок 36-Д, група приміщень 65В, офіс 2, тел/факс +380 67 403-49-66, office@gryphoninvest.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

ТОВ "Грифон Аудит" провела аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УМ ФАКТОРИНГ», яка складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік, Приміток до фінансової звітності та опису важливих аспектів облікової політики.

Аудиторська перевірка проведена відповідно до Договору № 19/02 ОА від 08 лютого 2017 року.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705 щодо аудиторського висновку за наслідками проведення аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016 року.

Перевірка була проведена в строк з 08.02.2017р. по 10.03.2017р.

Аудиторський звіт складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

м. Київ, 10 березня 2017 року

Линник О.А.

Директор ТОВ «Грифон Аудит»

Сертифікат аудитора №304/2, Серія 007215, виданий 24 грудня 2014 року, чинний до 24 грудня 2019 року