

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПРОФЕСІОНАЛ"**

**код ЄДРПОУ 31200292**

**Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів**

**аудиторської діяльності 4388**

*Адреса місцезнаходження: Україна, 04070, місто Київ, вул. Волоська, будинок 55/57*

**ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ**

**ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»**

**за результатами перевірки дотримання вимог**

**Правил складання та подання звітності учасниками ринку**

**небанківських фінансових послуг**

**до Національного банку України**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АСТЕР-ФІНАНС»**

**за 2021 рік**

**Адресати: Національному банку України**

**Власникам та керівництву**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АСТЕР-ФІНАНС»**

**Вступний параграф**

Звіт складено за результатами виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Професіонал» (надалі – ТОВ АФ «Професіонал») на підставі договору та у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 31.12.2017 року № 2258-VIII та Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (переглянутий)» – (надалі – МСЗНВ 3000).

Нами були проведені процедури, щодо іншої інформації - річних звітних даних небанківської фінансової установи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АСТЕР-ФІНАНС» (надалі – Товариство) за рік що закінчився 31 грудня 2021 року з метою отримання обґрунтованої впевненості стосовно того, чи існує суттєва невідповідність між інформацією яка наведена в річному звіті небанківської фінансової установи та річною фінансовою звітністю, а також чи не містить інша інформація суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов’язані повідомити про цей факт.

Аудитор визначає звітні дані небанківської фінансової установи, як звітність небанківської фінансової установи (інша, ніж фінансова звітність), яка складена на підставі даних бухгалтерського обліку за відповідний період і містить показники діяльності та подається за формою та в обсязі, згідно з Порядком надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого Розпорядженням Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.09.2017р. №3840 (чинний до 01.01.2022 року), Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року.

**Ідентифікація рівня впевненості, отриманого аудитором, інформація про предмет завдання**

Під час виконання завдання з надання впевненості нами було охоплено всі важливі аспекти діяльності небанківської фінансової установи стосовно її річної звітності - інформації, що засвідчує особливості фінансово-господарської діяльності в складі перевіреної звітності про фінансову діяльність за 2021 рік, у відповідності до встановлених форм у Правилах складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року, що додаються.

**Відповідальність управлінського персоналу за звітні дані небанківської фінансової установи.**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне подання річних звітних даних небанківської фінансової установи, наданих для перевірки, у відповідності до регуляторних актів, які встановлюють вимоги до складання, терміни подання звітних даних щодо здійснення фінансової діяльності у відповідності з отриманими ліцензіями та розкриття іншої інформації, що стосується фінансового стану небанківської фінансової установи.

Відповідальність за первинні документи, надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, та за такий внутрішній контроль, який керівництво Товариства визначає необхідним для забезпечення складання звітних даних, що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво Товариства.

Відповідно до ст. 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII посадові особи Товариства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудитору для надання аудиторських послуг.

**Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації звітних даних**

Нашою відповідальністю є надання обґрунтованої впевненості, щодо достовірності річних звітних даних небанківської фінансової установи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АСТЕР-ФІНАНС» на основі результатів виконання процедур з надання впевненості. Метою завдання з надання впевненості було отримання обґрунтованої впевненості, що інформація щодо звітних даних Товариства за 2021 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цієї інформації річних звітних даних.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Оскільки метою виконання процедур з надання впевненості є надання обґрунтованої впевненості щодо річних звітних даних, даний звіт обмежується тільки висновком щодо дотримання Товариством вимог Закону України [«Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14), Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого Розпорядженням Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.09.2017р. №3840, Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року та не стосується висловлення впевненості стосовно фінансової звітності в цілому.

**Застосовані критерії.**

- «Порядок  надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу», затвердженого Розпорядженням Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.09.2017 р. №3840 (чинний до 01.01.2022 року);

- Закон України «[Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14)» від 12 липня 2001 року № 2664-II.

- Правила складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджені Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року.

**Опис властивих обмежень завдання**

Звертаємо увагу на те, що достовірність та повнота річної фінансової звітності за 2021 рік в обсязі, визначеному частиною другою статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підтверджена окремо в межах завдання з аудиту, за яким надавався окремий аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора).

**Дотримання вимог Міжнародного стандарту управління якістю**

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи управління якістю, які розроблено ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ» відповідно до вимог Міжнародного стандарту з управлінню якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» (далі – МСУЯ 1).

Метою створення та підтримання системи управління якістю, є отримання достатньої впевненості у тому, що:

• сама аудиторська фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог та

• звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

**Дотримання вимог незалежності та інших етичних вимог**

Ми є незалежними по відношенню до Замовника згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання з надання впевненості щодо річних звітних даних ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АСТЕР-ФІНАНС», а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

**Інформативний перегляд виконаної роботи**

Завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 включає виконання процедур для отримання доказів відповідності даних відображених у звітних даних Товариства за 2021 рік даним перинних документів, бухгалтерського обліку, дотримання нормативних вимог щодо діяльності Товариства, відповідності даних, відображених у фінансовій звітності, даним звітних даних Товариства за 2021 рік.

Перевірка включає:

Отримання розуміння предмета перевірки та інших обставин завдання;

Оцінку прийнятності використаних методів та політики підготовки звітів, а також прийнятності оцінок зроблених Товариством та оцінку загального подання звітних даних Товариства за 2021 рік

Оцінку на основі цього розуміння ризиків того, що інформація з предмету перевірки може бути суттєво викривлена;

Дії у відповідь на оцінені ризики, включаючи розробку загальних дій у відповідь і визначення характеру, часу й обсягу подальших процедур;

Виконання подальших процедур, пов’язаних із ідентифікованими ризиками, із застосуванням поєднання перевірки.

Ми вважаємо, що виконані процедури щодо перевірки стану річних звітних даних небанківської фінансової установи та отримані нами докази є достатніми і прийнятними та дозволяють аудитору сформувати судження щодо річних звітних даних небанківської фінансової установи за 2021 рік.

**Основа для висновку**

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000. Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації звітних даних небанківської фінансової установи» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашого висновку.

**Висновок**

На нашу думку річні звітні дані небанківської фінансової установи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АСТЕР-ФІНАНС» за 2021 рік в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого Розпорядженням Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.09.2017р. №3840 (чинний до 01.01.2022 року), Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року, та іншим регуляторним актам, які встановлюють вимоги до складання та надання звітності, щодо здійснення фінансової діяльності та розкриття іншої інформації.

Звітні дані складені на підставі даних бухгалтерського обліку. Ми не виявили суттєвої невідповідності між інформацією яка наведена в річних звітних даних та річною фінансовою звітністю Товариства.

**Пояснювальний параграф – основа підготовки даних звітності небанківської фінансової установи**

Не модифікуючи наш висновок, ми звертаємо увагу на те, що ці дані звітності небанківської фінансової установи Товариства станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, складаної з метою дотримання Товариством вимог Правил №123 і подання цих даних звітності до Національного банку України. Отже дані звітності небанківської фінансової установи Товариства можуть не підходити для інших цілей, ніж вказані вище.

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

|  |  |
| --- | --- |
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: | Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПРОФЕСІОНАЛ» |
| Код за ЄДРПОУ: | 31200292 |
| Рішення про проходження перевірки з контролю якості | Рішення №79/2 від 27.01.2022 року |
| Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4388 | Розділ: СУБ’ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ  Розділ: СУБ’ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ’ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ |
| Прізвище, ім’я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті: | аудитор Гаєва І.В. (номер в реєстрі 100402);  аудитор Войцехівський С.В. (номер в реєстрі 100400) |
| Сайт | http://www.profaudit.in.ua |

**Директор**

**ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ» І.В. Гаєва**

**Адреса аудитора:** **Україна, 04070, м. Київ, вул. Волоська, 55/57**

Дата звіту з надання впевненості*: 21 червня 2024 року*