



АКТИВ-АУДИТ
аудит та консалтинг

**ЗВІТ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ
НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ**

**щодо річних звітних даних за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ІРБІС»**

Цей звіт адресується:

- Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ІРБІС»;
- Національному банку України.

Мета завдання з надання впевненості та обмеження щодо розповсюдження

Даний звіт підготовлено з метою виконання вимог Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 24.12.2021 №153.

Метою завдання з надання обмеженої впевненості є надання висновку щодо результатів перевірки відповідності річних звітних даних ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ІРБІС» (далі – ТОВ «ФК «ІРБІС», Товариство) регуляторним вимогам. З урахуванням того, що річна звітність ТОВ «ФК «ІРБІС», складена за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, подається до Національного банку України у складі фінансової звітності та звітних даних Товариства, то даний звіт доцільно розглядати разом з нашим аудиторським звітом щодо річної фінансової звітності ТОВ «ФК «ІРБІС» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Цей звіт був підготовлений виключно для Товариства та Національного банку України відповідно до договору між нами та Товариством та не може бути розповсюдженим між іншими сторонами, ніж Товариство та Національний банк України. В рамках чинного законодавства ми не приймаємо на себе відповідальність перед іншими особами, крім Товариства, за виконану роботу і цей звіт, за винятком випадків, коли відповідні умови були спеціально узгоджені.

Інформація, якої стосується цей звіт

Ми провели перевірку річних звітних даних ТОВ «ФК «ІРБІС» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, у складі:

FR0 «Дані фінансової звітності»;

OS1 "Дані про остаточних ключових учасників та власників істотної участі учасника ринку небанківських фінансових послуг"

OS2 "Дані реєстраційних документів фізичних осіб – остаточних ключових учасників та фізичних осіб – власників істотної участі учасника ринку небанківських фінансових послуг"

OS3 "Дані про керівника та виконавця відомостей щодо остаточних ключових учасників та власників істотної участі учасника ринку небанківських фінансових послуг"

LR1 «Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг»;

LR2 «Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу»;

LR3 «Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу»;

LR4 «Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу»;

LR5 «Дані про обсяг та кількість договорів гарантії»;

LR6 «Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії»;

LR7 «Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, у тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками»;

LR9 «Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової установи»;

LR10 «Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах»;

LR11 «Дані про структуру інвестицій фінансової компанії»;
LR12 «Дані про великі ризики фінансової компанії».

Наш звіт не поширюється на іншу інформацію та інформацію стосовно інших періодів.

Застосовні професійні стандарти і ступінь впевненості

Ми виконали завдання, що забезпечує обмежену впевненість, відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», випущеного Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. Рівень впевненості, отриманий під час виконання завдання з надання обмеженої впевненості, є значно нижчим порівняно з тим рівнем, який було б отримано у разі виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості. Процедури, які незалежний практикуючий фахівець виконує у завданні з надання обмеженої впевненості, за своїм характером та часом будуть відрізнятися від процедур завдання з надання обґрунтованої впевненості, маючи при цьому менший обсяг.

Незалежність та контроль якості

Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог, застосованих в Україні, які ґрунтуються на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Ми дотримуємось вимог Міжнародного стандарту управління якістю 1 (МСУЯ 1) «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг», Міжнародного стандарту управління якістю 2 (МСУЯ 2) «Перевірки якості завдання» (далі – МСУЯ 2), інших професійних вимог або вимог законодавчих чи нормативних актів України, які є, принаймні, не менш суворими, ніж вимоги МСУЯ та відповідно впровадили комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів.

Завдання було виконано незалежною та кваліфікованою командою, яка має відповідний досвід виконання завдань з надання впевненості.

Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення річних звітних даних Товариства, наданих для перевірки, відповідно до регуляторних актів, які встановлюють вимоги до складання та подання фінансовими компаніями звітних даних, несе керівництво Товариства.

Відповідальність за первинні документи та іншу інформацію, надану 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 Товариства, що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво Товариства.

Відповідальність незалежного практикуючого фахівця

Наша відповідальність полягає у:

- плануванні і виконанні завдання з метою отримання обмеженої впевненості щодо відповідності річних звітних даних Товариства регуляторним вимогам;
- формуванні незалежного висновку на основі виконаних нами процедур та отриманих доказів.

Опис предмета і критеріїв перевірки

Предметом нашої перевірки є річні звітні дані ТОВ «ФК «ІРБІС» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, в форматі, доступному для візуального сприйняття, а саме електронні форми у вигляді таблиць даних.

Критерій, відносно якого оцінювався предмет завдання, є відповідність звітних даних регуляторним вимогами, а саме вимогам Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 №123.

Ми вважаємо, що для виконання нашого завдання, що забезпечує обмежену впевненість, застосування цього критерію є обґрунтованим. Обсяг наших процедур був обмежений вибірковою перевіркою якісної та кількісної інформації, що розкрита у річних звітних даних Товариства.

Виконана робота

Враховуючи рівень впевненості, що надається, та ризики завдання, включаючи шахрайство, наша робота включала, але не обмежувалась, наступним:

- запити до управлінського персоналу та ключових працівників Товариства;
- виконання процедур по суті на вибірковій основі, щоб перевірити, що дані були належним чином зібрані та подані;
- виконання аналітичних процедур задля перевірки співставності показників звітних даних з фінансовою звітністю, співставності інформації щодо показників звітних даних, що містяться у різних додатках, та оцінювання відповідності змін у даних змінам в діяльності Товариства.

При оцінці суттєвості ми керувалися положеннями Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів. Перевірка включала виконання процедур, які направлені на отримання доказів стосовно сум та інформації, яка розкрита у річних звітних даних Товариства. Вибір процедур базується на судженнях незалежного практикуючого фахівця, включаючи оцінку ризику суттєвого викривлення річних звітних даних Товариства внаслідок шахрайства або помилки.

Висновок

Цей висновок сформульовано на основі властивих обмежень та обумовлено цими обмеженнями, наведеними в цьому звіті незалежного практикуючого фахівця з надання впевненості.

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, щоб змусило нас вважати, що річні звітні дані ТОВ «ФК «ІРБІС» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складені не відповідно до вимог Правил складання та подання звітності

учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 №123.

Директор

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «АКТИВ-АУДИТ»**



Володимир МНІЩЕНКО

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділи «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес») – 2315

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100062

Партнер із завдання з аудиту

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 100067

Геннадій ЛАНТУХ

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. М. Грінченка, 4

30 жовтня 2023 року