

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
з надання впевненості
щодо звітних даних фінансової компанії
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ «ЕКСПО-КАПІТАЛ»
за період з 1 липня 2020 року по 31 грудня 2020 року

Адресат:

*Національному банку України,
Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКСПО-КАПІТАЛ»*

Звіт складено за результатами виконання завдання з надання впевненості Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Рада лтд», (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - №1575), на підставі договору № 02/21 від 04 січня 2021 року та у відповідності до:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII;
- Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (переглянутий)» - (надалі - МСЗНВ 3000).

Інформація про предмет завдання

Ми виконали завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації. Предметом перевірки були звітні дані фінансової компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКСПО-КАПІТАЛ»** (далі – Товариство або **ТОВ «ФК «ЕКСПО-КАПІТАЛ»**) за період з 1 липня 2020 року по 31 грудня 2020 року, в комплекті що надано нам керівництвом, які додаються до звіту аудитора, та які включають:

1. Інформація з питань управління ризиками у сфері фінансового моніторингу станом на 01.10.2020р.
2. Дані про взаємодію небанківських установ зі спеціально уповноваженим органом станом на 01.10.2020р.
3. Дані про обсяги, спосіб та мету переказу для оцінки ризиків у сфері фінансового моніторингу
4. Дані фінансової звітності станом на 01.10.2020р.
5. Довідка про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу (станом на 01.10.2020р.)
6. Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах (станом на 01.10.2020р.)
7. Дані про структуру інвестицій фінансової компанії (станом на 01.10.2020р.)
8. Дані про великі ризики фінансової установи станом на 01.10.2020р.
9. Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу станом на 01.10.2020р.
10. Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу станом на 01.10.2020р.;

11. Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу (станом на 01.10.2020р.)
12. Дані про обсяг та кількість договорів гарантії та поруки станом на 01.10.2020р.;
13. Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії (станом на 01.10.2020р.)
14. Дані про укладені та виконані договори з надання коштів в позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками (станом на 01.10.2020р.)
15. Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової установи (станом на 01.10.2020р.)
16. Дані про взаємодію небанківських установ зі спеціально уповноваженим органом станом на 01.01.2021р.
17. Дані фінансової звітності станом на 01.01.2021 р.
18. Довідку про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг станом на 01.01.2021р.;
19. Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах (станом на 01.01.2021р.)
20. Дані про структуру інвестицій фінансової компанії (станом на 01.01.2021р.)
21. Дані про великі ризики фінансової установи станом на 01.01.2021р.
22. Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу (станом на 01.01.2021р.)
23. Дані про укладені та виконані договори з надання коштів в позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками (станом на 01.01.2021р.)
24. Інформація про довірче товариство станом на 01.01.2021р.
25. Інформація про довірених осіб довірчого товариства станом на 01.01.2021р.
26. Інформація про цінні папери в розпорядження довірчого товариства (станом на 01.01.2021р.)
27. Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової установи (станом на 01.01.2021р.)

Предмет перевірки має наступні характеристики: містить як якісну, так і кількісну інформацію; інформацію можна визначити як історичну (а не як прогнозну) і оцінити її за критеріями. Інформація, наведена в звітних даних фінансової компанії за період з 1 липня 2020 року по 31 грудня 2020 року, що були перевірені в межах цього завдання, в усіх суттєвих аспектах, відповідає інформації, що міститься в повному комплекті фінансової звітності **ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «ЕКСПО-КАПІТАЛ»** за 2020 рік.

Фінансова звітність за 2020 рік була перевірена нами в межах завдання з аудиту фінансової звітності за 2020 рік, проведеного у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (далі - Міжнародні стандарти аудиту). За результатами аудиту фінансової **ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «ЕКСПО-КАПІТАЛ»** був наданий Звіт незалежного аудитора.

Застосовні критерії

Критеріями, за допомогою яких був оцінений предмет перевірки, є вимоги «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, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 26 вересня 2017 р. №3840 (з урахуванням внесених змін та доповнень). Обмежень критеріїв оцінки немає, критерії загальнодоступні та прийнятні.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання інформації у звітних даних фінансової компанії у відповідності до встановлених критеріїв та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання звітних даних, що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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 виконання цього завдання.

Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання впевненості щодо звітних даних фінансової компанії

Ми несемо відповідальність за належне висловлення думки щодо звітних даних фінансової компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКСПО-КАПІТАЛ»** за період з 1 липня 2020 року по 31 грудня 2020 року на основі результатів виконання процедур з надання впевненості.

Застосовні вимоги контролю якості

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ «Аудиторська фірма «РАДА Лтд» відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».

Метою створення та підтримання системи контролю якості, 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 вимог етики

ТОВ «Аудиторська фірма «РАДА Лтд» дотрималось вимог щодо незалежності та інших вимог етики, викладених в «Кодексі етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який базується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Огляд виконаної роботи

Це завдання з надання впевненості виконувалося аудитором відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема, Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості та МСЗНВ 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації».

Це завдання з надання впевненості є завданням з надання обмеженої впевненості у розумінні Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості, із зменшенням ризику завдання до рівня, який є прийнятним за конкретних обставин цього завдання. Виконання завдання з надання впевненості передбачає здійснення аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо предмета перевірки. Вибір процедур залежить від судження аудитора. Процедури отримання доказів є більш обмеженими, ніж

під час аудиту. Виконана робота включала оцінку прийнятності застосовних критеріїв, отримання розуміння предмету перевірки та здійснення аудиторських процедур, таких як, запити, перевірка даних, аналітичні процедури, зокрема, порівняння даних, наведених в звітних даних фінансової компанії, з даними, наведеними в фінансовій звітності, що підлягала аудиту.

Ми вважаємо, що виконані процедури щодо перевірки звітних даних фінансової компанії та отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Висновок

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що звітні дані фінансової компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКСПО-КАПІТАЛ»** за період з 1 липня 2020 року по 31 грудня 2020 року, в усіх суттєвих аспектах, не складено повно та точно у відповідності до вимог «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, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 26 вересня 2017 р. №3840 (з урахуванням внесених змін та доповнень).

Директор

ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»

сертифікат серії А №3707 від 26.03.1999р.
продовжено дію до 26.03.2023р.



Лобов П.І.

Дата складання Звіту незалежного аудитора: 28.04.2021 р.