



04107, м. Київ, вул. Половецька, 16/5
факс: (044) 489-77-27
тел.: (050) 475-43-50
+38 (063) 853-32-54
+38 (098) 764-42-24
Код ЄДРПОУ 31719648
e-mail: auditinform2001@ukr.net
www.audit-inform.auditorov.com

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ІНФОРМ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2905 від 23.04.2002р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ
З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ
ЩОДО РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КАПІТАЛ-М»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

АДРЕСАТ: Збори учасників, виконавчий орган товариства та Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРЕДМЕТ ЗАВДАННЯ

Ми виконали завдання з надання обгрунтованої впевненості щодо звітних даних **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ-М»** (код за ЄДРПОУ 42653548; юридична адреса: Україна, 84200, Донецька область, м. Дружківка, вул. Козацька, будинок 68), (надалі – Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, у відповідності до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації», а також вимог чинного законодавства України.

Метою завдання з надання впевненості було отримання обгрунтованої впевненості, що інформація щодо звітних даних Товариства за 2019 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту незалежного практикуючого фахівця, що містить нашу думку.

Предметом завдання є спеціальна регулярна звітність - звітні дані, котрі являють собою звітність (інша, ніж фінансова та консолідована фінансова звітність), що складена на підставі даних бухгалтерського обліку за відповідний період, що містить показники діяльності та подається за формою і в обсязі, визначених законодавством.

Товариство є суб'єктом господарювання, який за своїм правовим статусом не є фінансовою установою, але має визначену законами та нормативно-правовими актами Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (надалі - Нацкомфінпослуг), можливість надавати послуги з фінансового лізингу (Лізингодавець).

Звітні дані лізингодавця складаються на останній день звітного кварталу (року) та містять:

- Титульний аркуш - Інформація фінансової установи за 4 квартал 2019 року (додаток 6);
- Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за 2019 рік (додаток 7);
- Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу за 2019 рік (додаток 8);

Під час виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості нами було охоплено всі важливі аспекти діяльності Товариства стосовно його звітних даних - інформації, що засвідчує особливості фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2019 року. Звертаємо увагу на те, що достовірність та повнота річної фінансової звітності Товариства за 2019 рік, підтверджена окремо в межах завдання з аудиту, за яким надавався окремий звіт незалежного аудитора та була висловлена думка.

ЗАСТОСОВНІ КРИТЕРІЇ

Звітні дані Товариства за 2019 рік були складені згідно 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 Нацкофінпослуг від 26.09.2017 року за № 3840, зі змінами та доповненнями (надалі – Порядок 3840).

Дотримання вимог цього нормативного акту Нацкофінпослуг щодо звітних даних є обов'язковим для Товариства.

ВЛАСТИВІ ОБМЕЖЕННЯ

Оцінка достовірності інформації, зазначеної у звітних даних Товариства за 2019 рік, що надаються до Нацкомфінпослуг, не стосується майбутніх періодів внаслідок ризику через зміни в обставинах.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ДОСТОВІРНІСТЬ ЗВІТНИХ ДАНИХ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання, достовірне подання та розміщення звітних даних відповідно до застосовних критеріїв.

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 управлінський персонал Товариства визначає необхідним для забезпечення складання звітних даних, що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе управлінський персонал Товариства. Відповідно до ст. 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII управлінський персонал Товариства несе відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані незалежному практикуючому фахівцю для надання аудиторських послуг.

НАША НЕЗАЛЕЖНІСТЬ, ДОТРИМАННЯ ІНШИХ ЕТИЧНИХ ВИМОГ ТА КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ

Ми дотримуємося вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 та відповідно впровадили комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

Ми дотримуємося вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених в Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ ЗА ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ ЩОДО ЗВІТНИХ ДАНИХ

Нашою відповідальністю є висловлення думки у формі звіту про надання впевненості щодо звітних даних Товариства на основі отриманих доказів. Ми провели наше завдання відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (переглянутого) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» (надалі - МСЗНВ 3000), затвердженого Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. Цей стандарт вимагає від нас дотримання етичних вимог, а також планування та виконання завдання для отримання достатньої впевненості в тому, що звітні дані Товариства, складені та подані, не містять суттєвих викривлень.

Завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 передбачає, що обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання відповідно 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 звітних даних Товариства. Характер, час та обсяг обраних процедур при виконанні завдання залежать від нашого професійного судження, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення. Оцінюючи ризики, ми розглянули заходи внутрішнього контролю, доречні для підготовки звітних даних Товариства. Завдання з надання обґрунтованої впевненості включає також оцінку прийнятності використання та дотримання Товариством відповідних нормативних критеріїв та оцінку загального подання звітних даних Товариства. Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Оскільки метою виконання процедур є надання впевненості щодо річних звітних даних Товариства, даний звіт обмежується лише висновком щодо дотримання Товариством вимог Порядку та не стосується висловлення впевненості стосовно фінансової звітності в цілому.

Ми вважаємо, що виконані процедури щодо перевірки звітних даних Товариства та отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх, як основи для формування нашого судження щодо звітних даних Товариства за 2019 рік.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВІДОБРАЖЕННЯ ТОВАРИСТВОМ СКЛАДОВИХ ЧАСТИН РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ.

Звітні дані Товариства за 2019 рік було складено згідно 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 Нацкофінпослуг від 26.09.2017 року за № 3840, зі змінами та доповненнями.

Дотримання вимог цього нормативного акту Нацкофінпослуг щодо звітних даних фінансової установи є обов'язковим для Товариства.

Валюта подання річних звітних даних Товариства за 2019 рік відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Звітність наведено у тисячах гривень..

▪ **Титульний аркуш - Інформація фінансової установи за 4 квартал 2019 року. Інформація про Товариство розкрита в повному обсязі.** Наведена інформація в цілому відповідає даним Статуту Товариства, Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи та Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та іншим документам.

▪ **Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за 2019 рік.**

Інформація наведена відповідно до укладених договорів фінансових послуг та складено на основі дійсних облікових даних. Товариство не уклало договори з надання фінансових послуг.

▪ **Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу за 2019 рік.**

Інформація наведена відповідно до укладених договорів фінансового лізингу та складено на основі дійсних облікових даних. Протягом 2019 року Товариство не уклало договори з надання послуг з фінансового лізингу.

ПЕРЕГЛЯД ВИКОНАНОЇ РОБОТИ

Ми виконали завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000. Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність практикуючого фахівця за виконання завдання з надання впевненості щодо звітних даних» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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 звітних даних Товариства, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що 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 нашу увагу, що б змусило нас вважати, що звітні дані Товариства за 2019 рік не відображають достовірно інформацію за 2019 рік в кожній складовій частині, та складені Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно 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 Нацкофінпослуг від 26.09.2017 року за № 3840, зі змінами та доповненнями.

Практикуючий фахівець

(Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100180)

Н.І.Прахова

Директор

ПП „АФ „Аудит – Інформ”

(Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100177)

Інформ
№31719648

С.Б.Шевлякова

10 квітня 2020 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Приватне підприємство

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ІНФОРМ»

Фактична адреса та місцезнаходження: 04107 м. Київ

вул. Половецька, будинок 16, кв. 5

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2905