

**ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI  
НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ  
ЩОДО РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ (ДАНИХ ЗВІТНОСТІ)  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УКРАВТОЛІЗИНГ»  
ЗА 2024 РІК  
(СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ)**

**Керівництву та учасникам  
ТОВ «УКРАВТОЛІЗИНГ»**

**Національному банку України**

**ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА ОПИС ІНФОРМАЦІЇ З ПРЕДМЕТА ЗАВДАННЯ**

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, щодо річних звітних даних (даних звітності) та оцінки окремих статей активів фінансової компанії Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАВТОЛІЗИНГ», код за ЄДРПОУ 34240720 (далі – Товариство), за 2024 рік та станом на 31 грудня 2024 року у відповідності до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» а також вимог чинного законодавства України.

Метою завдання є надання обґрунтованої впевненості щодо відповідності річних звітних даних (даних звітності) за 2024 рік/станом на 31 грудня 2024 року Товариства вимогам Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, які затверджені Постановою Правління Національного банку України № 123 від 25 листопада 2021 року (далі – Правила № 123) та підтвердження оцінки окремих статей активів Товариства відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, яка передбачена «Положенням про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними діяльності з надання фінансових послуг», затверджених Постановою Правління Національного банку України № 199 від 29 грудня 2023 року (Положення № 199).

Річні звітні дані (даних звітності), що додаються та є предметом завдання з надання впевненості, складаються з:

- Даних фінансової звітності FRO;
- Дані консолідованої фінансової звітності FR1;
- Даних регуляторного балансу LRF01;
- Даних про позабалансові зобов'язання LRF02;
- Даних про дебіторську та кредиторську заборгованість LRF04;
- Даних про грошові кошти та їх еквіваленти LRF05;
- Даних про субординований борг фінансової компанії LRF06;
- Даних про залучені кошти LRF07;
- Даних про структуру інвестицій фінансової компанії LRF08;
- Даних про договори та операції за гарантіями LRG01;
- Даних про портфель за зобов'язаннями за наданими гарантіями LRG02;
- Даних про договори та операції факторингу LRI01;
- Даних про договори та операції фінансового лізингу LRL01;
- Даних про великі ризики фінансової компанії за гарантіями LRN01;
- Даних про компенсації та дорогоцінні метали LRN02;



- Даних про договори та операції за наданими кредитами LRR01;
- Приміток до фінансової звітності

#### **ІНШІ ПИТАННЯ**

Наша думка щодо річної фінансової звітності Товариства за 2024 рік міститься у звіті незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАВТОЛІЗИНГ» за 2024 рік (станом на 31 грудня 2024 року).

#### **ЗАСТОСОВНІ КРИТЕРІЇ**

Критерії, за допомогою яких було оцінено річні звітні дані (дані звітності), містяться у Правилах № 123 та полягають у підтвердженні достовірності Річних звітних даних, а саме того, чи складені вони на підставі даних бухгалтерського обліку, управлінського, персоніфікованого обліку, даних обліково - реєструючих систем, даних про здійснені операції та у відповідності до вимог Національного банку України щодо порядку формування показників звітності, який розміщено на сторінці офіційного Інтернет-представництва Національного банку України в розділі «Статистика/Організація статистичної звітності/Реєстр показників звітності учасників ринку небанківських фінансових послуг». Критерії щодо оцінки окремих статей активів Товариства визначені у Міжнародних стандартах фінансової звітності.

#### **ОБМЕЖЕННЯ ЩОДО РОЗПОВСЮДЖЕННЯ**

Оскільки застосовні критерії визначені у Правилах № 123 та перелік окремих статей активів відповідно до Положення № 199, розроблені/встановлені Національним банком України з регуляторними цілями, попереджаємо, що інформація з предмета завдання може не підходити для іншої мети.

Оскільки цей Звіт складений виключно для надання до Національного банку України, в результаті чого він не може використовуватися для інших цілей і не може бути розповсюдженим між іншими сторонами, ніж Товариством з обмеженою відповідальністю «УКРАВТОЛІЗИНГ» або Національним банком України.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання звітних даних (даних звітності), відповідно до чинного законодавства України та застосовних критеріїв, а також за такий внутрішній контроль, який він вважає необхідним для складання звітних даних (даних звітності), що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо відповідності річних звітних даних (даних звітності) фінансової компанії вимогам застосовним критеріям.

Завдання виконувалося згідно з Міжнародним стандартом завдань з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг приймаючи до уваги національні нормативи.

Аудиторська фірма дотримується вимог Міжнародного стандарту управління якістю 1 і Міжнародного стандарту управління якістю 2 та, відповідно, впровадила комплексну систему управління якістю, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у 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.



## ОГЛЯД ВИКОНАНОЇ РОБОТИ

### Відповідність річних звітних даних (даних звітності) Товариства вимогам Правил № 123

Завдання передбачало виконання процедур для отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо того, чи складені річні звітні дані (дані звітності) Товариства на підставі даних бухгалтерського обліку, управлінського, персоніфікованого обліку, даних обліково - реєструючих систем, даних про здійснені операції та у відповідності до вимог Національного банку України щодо порядку формування показників звітності.

Вибір процедур залежав від судження аудитора, які передбачали: отримання розуміння предмету перевірки та інших обставин завдання, у тому числі внутрішнього контролю; оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення інформації про предмет перевірки; дії у відповідь на оцінені ризики, в тому числі розробку відповідних аудиторських процедур; виконання подальших процедур, які передбачали перевірку, перерахунок, підтвердження, аналітичні процедури та запити; оцінку достатності та відповідності отриманих доказів.

### Оцінка окремих статей активів Товариства відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, з урахування вимог Положення № 199

Завдання передбачало виконання процедур для отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо того, чи здійснена належним чином Товариством оцінка окремих статей його активів, визначених Положенням № 199, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Вибір процедур залежав, на сам перед, від переліку статей активів які вимагали підтвердження їх оцінки.

З урахуванням встановленого нами, на підставі річних звітних даних (даних звітності) та вимог Положення № 199, переліку статей активів, що підлягали підтвердженню їхньої оцінки а саме: грошові кошти та еквіваленти, а також дебіторська заборгованість, нами були проведені наступні процедури:

- для статті грошові кошти та еквіваленти – проведено оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки; здійснено аналіз дотримання вимог законодавчих та нормативних актів; досліджено наявність та ефективність системи внутрішнього контролю; розроблено й виконано процедури по суті (включаючи процедуру зовнішнього підтвердження); розглянуті та проаналізовані - угоди, первинні документи обліку та документи щодо проведеної річної інвентаризації; виконані подальші процедури, які передбачали перевірку, перерахунок, підтвердження, аналітичні процедури та запити; здійснено оцінку достатності та відповідності отриманих доказів.

- для статті дебіторська заборгованість - проведено оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки; здійснено аналіз дотримання вимог законодавчих та нормативних актів; досліджено наявність та ефективність системи внутрішнього контролю; вивчено та проаналізовано на відповідність МСФЗ облікові підходи та судження встановлені у обліковій політиці Товариства; проведено тестування програмного забезпечення в частині обліку угод та проведених розрахунків за виданими фінансовими кредитами та нарахованими процентами; досліджено на відповідність вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» розрахунок резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків; розроблено й виконано процедури по суті (включаючи процедуру зовнішнього підтвердження); розглянуті та проаналізовані - угоди, первинні документи обліку та документи щодо проведеної річної інвентаризації; виконані подальші процедури, які передбачали перевірку, перерахунок, підтвердження, аналітичні процедури та запити; здійснено оцінку достатності та відповідності отриманих доказів.

Планування та виконання аудиторських процедур здійснено у масштабі, необхідному для забезпечення одержання обсягу достатніх і прийнятних аудиторських доказів, необхідних для формування обґрунтованої впевненості аудиторів, щодо предмета завдання.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що завдання з надання впевненості, виконане згідно з Міжнародним стандартом завдань з надання впевненості 3000



(переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» завжди виявить суттєву невідповідність, якщо вона існує. Невідповідність може бути результатом шахрайства або помилки; вона вважається суттєвою, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вона може впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цих річних звітних даних (даних звітності) та/або оцінки окремих статей активів Товариства.

## ВИСНОВОК

На нашу думку Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАВТОЛІЗИНГ» при складанні річних звітних даних (даних звітності) фінансової компанії за 2024 рік/станом на 31 грудня 2024 року дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України № 123 від 25 листопада 2021 року.

Також, на нашу думку Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАВТОЛІЗИНГ» здійснило оцінку активів, відображених у річних звітних даних (даних звітності) за 2024 рік/станом на 31 грудня 2024 року, за статтями: грошові кошти та еквіваленти, а також дебіторська заборгованість відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська 19-б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, суб'єкти аудиторської діяльності, які мають і право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (050) 383 57 13

Практикуючий фахівець (аудитор) Збожинський Володимир Петрович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100014.

**Практикуючий фахівець (аудитор)**  
**Володимир Збожинський**



Місце складання звіту: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-б.

Дата складання звіту: 14 травня 2025 року