

ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI

щодо річних звітних даних

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ОЛІМП ФІНАНС ГРУП»**

за 2021 рік (станом на 31.12.2021 року)

**Національному банку України
Власникам та Керівництву
ТОВ «ОЛІМП ФІНАНС ГРУП»**

ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА ОПИС ІНФОРМАЦІЇ З ПРЕДМЕТА ЗАВДАННЯ

Ми виконали завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, щодо річних звітних даних фінансової компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛІМП ФІНАНС ГРУП» за 2021 рік (далі – звітні дані), для виконання пункту 487 «Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг», затвердженого Постановою Правління Національного банку України №153 від 24 грудня 2021 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», який оприлюднений українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, а також вимог чинного законодавства України.

Метою завдання є надання обмеженої впевненості щодо відповідності річних звітних даних фінансової компанії вимогам «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.

ЗАСТОСОВНІ КРИТЕРІЇ

Критерії, за допомогою яких було оцінено звітні дані, містяться у Правилах 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 та полягають у підтвердженні достовірності та повноти звітних даних, а саме того, чи складені вони на підставі даних бухгалтерського обліку за відповідний період і містять показники діяльності, що не суперечать один одному та є порівняними.

ОБМЕЖЕННЯ ЩОДО РОЗПОВСЮДЖЕННЯ

Оскільки застосовні критерії визначені у Правилах складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України 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 «ОЛІМП ФІНАНС ГРУП» або Національним банком України.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

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

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

Завдання виконувалося згідно з Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», який оприлюднений українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, приймаючи до уваги національні нормативи.

Аудиторська фірма дотримується вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 та відповідно впровадила комплексну систему контролю якості, включаючи документовану 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

Завдання передбачало виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо того, чи складені звітні дані на підставі даних бухгалтерського обліку за відповідний період і містять показники діяльності, що не суперечать один одному та є порівняними. 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.

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

Процедури, виконані у завданні з надання обмеженої впевненості, відрізняються за характером і часом від процедур завдання з надання обґрунтованої впевненості, маючи при цьому менший обсяг. Рівень впевненості, отриманий у завданні з надання обмеженої впевненості, є значно нижчим порівняно з тим рівнем, який було б отримано у разі виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості.

ВИСНОВОК ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

На основі виконаних процедур та отриманих доказів, крім впливу питань, викладених в розділі «Основа для висновку із застереженням», ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛІМП ФІНАНС ГРУП»** при складанні річних звітних даних фінансової компанії за 2021 рік не дотримано 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.

ОСНОВА ДЛЯ ВИСНОВКУ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Зовнішні підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості

Станом на 31.12.2021 року Товариство у звіті про фінансовий стан обліковує дебіторську заборгованість у розмірі 50 685 тис. грн., що складає 81,9% всіх активів та довгострокові зобов'язання у сумі 54 216 тис. грн., що складає 87,6% всіх пасивів.

Нами була проведена процедура отримання зовнішніх підтверджень щодо стану заборгованості з контрагентами. Станом на дату написання цього Звіту нами не отримано жодного підтвердження щодо дебіторської заборгованості та довгострокових зобов'язань.

За допомогою альтернативних процедур ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо вартості дебіторської заборгованості та довгострокових зобов'язань відображених у звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2021, а також визначити чи існує потреба в будь-яких інших коригуваннях заборгованості відображеної в обліку та елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Справедлива вартість дебіторської заборгованості

На балансі Товариства обліковується інша дебіторська заборгованість в сумі 50 685 тис. грн. станом на 31.12.2021 року, що складає 81,9% всіх активів Товариства та в сумі 7 041 тис. грн. станом на 31.12.2020 року, що складає 86,9% всіх активів Підприємства. Згідно прийнятої облікової політики Товариства, після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із використанням моделі ефективної ставки відсотка. Товариство у 2021 році не здійснювалось визначення (оцінка) зменшення корисності вказаного активу і нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за даною заборгованістю, чим не дотримано вимоги Концептуальної основи фінансової звітності (щодо дотримання принципу обачності при винесенні суджень за умов невизначеності) та МСФЗ «Фінансові інструменти» зокрема, - Розділу. 5.5. «Зменшення корисності», а також прийнятої Товариством облікової політики. Дана невідповідність, що призвела до завищення вартості активів Товариства і, як наслідок, до викривлення показників фінансової звітності, є суттєвою, але не всеохоплюючою

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2021 року та на 31.12.2020 року на балансі Товариства відображені довгострокові фінансові інвестиції в сумі 518 тис. грн. Товариство не надало підтвердження щодо фінансового стану цих підприємств щоб оцінити вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2021 року. Ми не мали можливості виконати аудиторські процедури щодо даних бухгалтерського обліку таких довгострокових інвестицій у асоційовані та дочірні компанії Товариства станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ».

Код ЄДРПОУ: 30778330.

Місце здійснення діяльності: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 97, оф. 3

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ» включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит під № 2319.

Практикуючий фахівець (аудитор) Лук'янчук Ольга Сергіївна, яку включено до Реєстру незалежних аудиторів під № 101917.

26 березня 2024 року

Ольга Лук'янчук
Практикуючий фахівець (аудитор)
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕККАУНТ»

