|  |  |
| --- | --- |
|  | **ТОВ Аудиторська фірма «ФІНАНСИСТ»**  **Юридична адреса:**  49000, місто Дніпро, вул. Фабрично-заводська, 20, кв. 28  Код ЕДРПОУ **21860250**  тел. (+38050) 342-94-91, (+38067) 282-99-39  e-mail: [affinansist@gmail.com](mailto:affinansist@gmail.com) |

Внесено до Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» номер реєстрації в реєстрі 0402.

**ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ**

**відповідності звітних даних**

**ПОВНОГО ТОВАРИСТВА**

**«ДІЛА ЛОМБАРД-ДІАСАМІДЗЕ ДАВІД ШУКРІЄВИЧ ТА ДІМОВА ЛАРИСА МИКОЛАЇВНА»**

**КОД ЗА ЄДРПОУ 30839335**

**станом на 31 грудня 2021 року**

***м. Дніпро***

***2023 рік***

**ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ**

*Учасникам та керівництву*

*ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ДІЛА ЛОМБАРД-ДІАСАМІДЗЕ ДАВІД ШУКРІЄВИЧ ТА ДІМОВА ЛАРИСА МИКОЛАЇВНА»*

*НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ*

*(далі – НБУ)*

***Ідентифікація та опис інформації про предмет завдання***

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо відповідності звітних даних ПОВНОГО ТОВАРИСТВА«ДІЛА ЛОМБАРД-ДІАСАМІДЗЕ ДАВІД ШУКРІЄВИЧ ТА ДІМОВА ЛАРИСА МИКОЛАЇВНА» (далі – Товариство) за 2021 рік вимогам постанови Правління Національного банку України від 25 листопада 2021 року № 123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України».

Подання звітності за 2021 рік (у тому числі за IV квартал 2021 року) здійснювалось відповідно до Правил № 123. Водночас подання звітності за I - IV квартал 2021 року та за 2021 рік здійснювалось за показниками, довідниками, вимогами до контролів тощо, які подавались установами протягом 2021 року;

Звітні дані ломбарду, що додаються, включають:

* дані про склад активів та пасивів ломбарду за 2021 рік,
* дані про діяльність ломбарду за 2021 рік.

***Застосовні критерії***

Критеріями, застосованими до обсягу нашого завдання, були:

* Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001р. № 2664-ІІІ (зі змінами і доповненнями);
* Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (зі змінами і доповненнями);
* Постанова Правління Національного банку України від 25 листопада 2021 року № 123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України» (далі – Правила №123). Водночас подання звітності за I - IV квартал 2021 року та за 2021 рік здійснюватимелось за показниками, довідниками, вимогами до контролів тощо, які подавались установами протягом 2021 року, визначеними законами та нормативно-правовими актами, а саме «Порядку складання та подання звітності ломбардами до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг», затвердженому розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 04.11.2004р. №2740)

***Конкретна мета***

Оскільки застосовні критерії визначені у Правилах №123, розроблені Національним банком України з регуляторними цілями, попереджаємо, що інформація з предмета завдання може не підходити для іншої мети.

***Відносна відповідальність управлінського персоналу***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання звітних даних, відповідно до чинного законодавства України та Правил №123, і за такий внутрішній контроль, який він вважає необхідним для складання звітних даних, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

***Відносна відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо відповідності звітних даних ПОВНОГО ТОВАРИСТВА«ДІЛА ЛОМБАРД-ДІАСАМІДЗЕ ДАВІД ШУКРІЄВИЧ ТА ДІМОВА ЛАРИСА МИКОЛАЇВНА» за 2021 рік вимогам постанови Правління Національного банку України від 25 листопада 2021 року № 123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України».

Ми виконали наше завдання з надання впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдання з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» (далі – МСЗНВ 3000). Цей стандарт вимагає від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання завдання для отримання достатніх і прийнятних доказів для того, щоб надати висновок, призначений підвищити ступінь довіри користувачів, інших ніж відповідальна сторона, до звітних даних Товариства за відповідними критеріями.

Ми отримали розуміння предмета перевірки та інших обставин завдання, в мірі, достатній для можливості ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення предмета завдання, та отримання таким чином основи для розробки й виконання процедур у відповідь на оцінені ризики і достатньої впевненості на підтримку свого висновку.

Отримуючи розуміння предмета завдання та інших обставин завдання ми також отримали розуміння внутрішнього контролю за підготовкою інформації для предмета завдання доречного до завдання, що включало оцінку конструкції тих заходів контролю, які є доречними до завдання.

На основі свого розуміння ми ідентифікували та оцінили ризики суттєвого викривлення предмета завдання, розробили й виконали процедури у відповідь на оцінені ризики та отримали достатню впевненість на підтримку свого висновку.

***Застосовні вимоги контролю якості***

Наша аудиторська фірма дотримується вимог Міжнародного стандарту з контролю якості 1 та відповідно впровадила комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

***Дотримання вимог незалежності та інших етичних вимог***

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.

***Перегляд виконаної роботи***

Виконана робота включала оцінку прийнятності застосовних критеріїв.

Ми виконали роботи відповідно до МСЗНВ 3000, що включало в себе виконання наступних процедур:

* аналіз основних нормативно-правових актів пов’язаних з діяльністю та звітністю Товариства;
* отримання розуміння процесу підготовки звітних даних Товариства за 2021 рік;
* оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення інформації у звітних даних Товариства за 2021 рік;
* збір та аналіз доказів для вибіркового підтвердження сум та розкриття інформації звітних даних Товариства за 2021 рік;

***Висновок***

**На нашу думку, звітні дані ПОВНОГО ТОВАРИСТВА«ДІЛА ЛОМБАРД-ДІАСАМІДЗЕ ДАВІД ШУКРІЄВИЧ ТА ДІМОВА ЛАРИСА МИКОЛАЇВНА» за 2021 рік в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам постанови Правління Національного банку України від 25 листопада 2021 року № 123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України». Водночас подання звітності за I - IV квартал 2021 року та за 2021 рік здійснюватимелось за показниками, довідниками, вимогами до контролів тощо, які подавались установами протягом 2021 року, визначеними законами та нормативно-правовими актами, а саме «Порядку складання та подання звітності ломбардами до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг», затвердженому розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 04.11.2004р. №2740)**

***Основні відомості про аудиторську фірму***

|  |  |
| --- | --- |
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНАНСИСТ" |
| Код за ЄДРПОУ | 21860250 |
| Включено до Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності | Розділ Суб’єкти аудиторської діяльності  Дата включення до Реєстру: 30.10.18 р.  Номер реєстрації у Реєстрі: 0402  Розділ Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності  Дата включення до Реєстру: 07.10.21 р.  Номер реєстрації у Реєстрі: 0402 |
| Місцезнаходження | 49000, місто Дніпро, вулиця Фабрично-заводська, 20, квартира 28 |

***Основні відомості про умови договору***

|  |  |
| --- | --- |
| Дата та номер договору | Договір № 03-01/23-4 Л  від 03.01.2023 року |
| Дата початку та дата закінчення аудиту | Початок – 03.01.2023 року  Закінчення – 24.02.2023 року |

**Практикуючим фахівцем, результатом роботи якого є цей звіт,**

**є директор ТОВ АФ "ФІНАНСИСТ"**

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі Поспехова О.Д.

аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності 100866

**24.02.2023 року**