



ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ

**щодо звітних даних фінансової компанії
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС»
код за ЄДРПОУ 43064565
за 2023 рік**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2024 р.

ЗВІТ
З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНOSTІ
щодо звітних даних фінансової компанії
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС»
за 2023 рік

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС»

Національному Банку України
(далі – НБУ)

Ідентифікація та опис інформації про предмет завдання

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо відповідності звітних даних ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС» (далі – Товариство) за 2023 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» та стосовно підтвердження оцінки окремих статей активів Товариства відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), що передбачено постановою Правління Національного банку України від 29 грудня 2023 року № 199 «Про затвердження Положення про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними діяльності з надання фінансових послуг».

Звітні дані фінансової компанії, що додаються, включають:

- ✓ Дані фінансової звітності;
- ✓ Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
- ✓ Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
- ✓ Дані про структуру інвестицій фінансової компанії;

- ✓ Дані про великі ризики фінансової установи;
- ✓ Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу;
- ✓ Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу;
- ✓ Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
- ✓ Дані про обсяги та кількість договорів гарантії;
- ✓ Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії;
- ✓ Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками;
- ✓ Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії.

Застосовні критерії

Критеріями, застосованими до обсягу нашого завдання, були:

- 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);
- Постанова Правління Національного банку України від 29 грудня 2023 року № 199 «Про затвердження Положення про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними діяльності з надання фінансових послуг» (далі – Положення № 199);
- Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Конкретна мета

Метою завдання є формування Звіту з надання обґрунтованої впевненості щодо звітних даних фінансової компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС».

Оскільки застосовні критерії визначені у Правилах №123 та Положенні №199 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС» за 2023 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

ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», Свідоцтво суб'єкта аудиторської діяльності №1037 від 11.11.1995р. E-mail: af.milaaudit@gmail.com

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 управління якістю

Наша аудиторська фірма дотримується вимог Міжнародного стандарту з 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.

Дотримання вимог незалежності та інших етичних вимог

Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог, застосованих в Україні, які ґрунтуються 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 фінансових компаній;
- отримання розуміння процесу підготовки звітних даних Товариства за 2023 рік;
- отримання розуміння внутрішнього контролю за підготовкою інформації для предмета завдання;
- оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення інформації у звітних даних Товариства за 2023 рік;
- збір та аналіз доказів для вибіркового підтвердження сум та розкриття інформації звітних даних Товариства за 2023 рік;
- тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у звітних даних Товариства;
- оцінку відповідності річних звітних даних Товариства за 2023 рік вимогам Правил №123.

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

Вибір процедур залежав від переліку статей активів, які відображені у фінансовій звітності Товариства за 2023 рік та за якими проведено підтвердження їх оцінки. З урахуванням встановленого нами, у відповідності до вимог Положення № 199, переліку статей активів, оцінка яких підлягала підтвердженню, нами були проведені наступні процедури:

- щодо статті грошові кошти та еквіваленти – оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки; аналіз дотримання вимог законодавчих та нормативних актів; дослідження наявності та ефективності системи внутрішнього контролю; розробку й виконання процедур по суті (включаючи процедуру зовнішнього підтвердження); аналіз угод і первинних документів обліку, аналіз документів щодо проведеної річної інвентаризації; перевірка, перерахунок,

підтвердження, аналітичні процедури та запити; оцінка достатності та відповідності отриманих доказів;

- стосовно статті дебіторська заборгованість – оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки; аналіз дотримання вимог законодавчих та нормативних актів; дослідження наявності та ефективності системи внутрішнього контролю; аналіз та перевірка на відповідність МСФЗ облікових підходів та суджень, встановлених у обліковій політиці Товариства; тестування програмного забезпечення в частині обліку угод і здійснених розрахунків за виданими фінансовими кредитами та нарахованими процентами; дослідження на відповідність вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків; розробку й виконання процедур по суті (включаючи процедуру зовнішнього підтвердження); аналіз угод і первинних документів обліку, аналіз документів щодо проведеної річної інвентаризації; перевірка, перерахунок, підтвердження, аналітичні процедури та запити; оцінка достатності та відповідності отриманих доказів.

Висновок

На нашу думку, звітні дані фінансової компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС» за 2023 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».

Крім того, на нашу думку ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС» здійснило оцінку активів, відображених у фінансовій звітності за 2023 рік, за статтями: грошові кошти та еквіваленти і дебіторська заборгованість відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Тож, ми підтверджуємо, що проведена ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС» оцінка даних активів не містить в собі суттєвих викривлень і здійснена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС»
Скорочена назва	ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС»
Ресстраційний код за ЄДРПОУ	43064565
Дата проведення державної реєстрації	18.06.2019р
Місцезнаходження	УКРАЇНА, м. КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН ПР-Т ПЕРЕМОГИ, БУД. 24
Основні види діяльності	64.92 Інші види кредитування 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.91 Фінансовий лізинг

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС» (надалі - Товариство) є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, має печатку зі своїм найменуванням, штампи, фірмові бланки та інші реквізити.

Предметом діяльності Товариства є надання фінансової послуги.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС» не має відокремлених підрозділів.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС» здійснює свою діяльність відповідно до отриманого свідоцтва про державну реєстрацію фінансової установи (серія ФК № 1287 від 05.12.2019 р.) відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 05.12.2019р. № 13104043.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФАЛКОН ФІНАНС» має Ліцензії на: надання послуг з фінансового лізингу, надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; надання послуг з факторингу, згідно Розпоряджень Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 2658 від 17.12.2019р

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.mila-audit.com.ua
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.26, кв.310 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.26, кв.310)
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43)
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com

Аудитор

(сертифікат №007145, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101242)



Директор аудиторської фірми

ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»

(сертифікат №003633, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101236)

Л.М. Гавриловська

24 вересня 2024 р.