

## **ЗВІТ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ**

щодо річних звітних даних (даних звітності) ПОВНОГО ТОВАРИСТВА "ЛОМБАРД  
"КИТ ГРУП ПЛЮС" ТОВ "КИТ ГРУП" І КОМПАНІЯ" за 2024 рік

Засновникам та Керівництву ПОВНОГО ТОВАРИСТВА "ЛОМБАРД "КИТ ГРУП ПЛЮС"  
ТОВ "КИТ ГРУП" І КОМПАНІЯ"  
Національному банку України

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

Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обмеженої впевненості щодо річних звітних даних (даних звітності) ПОВНОГО ТОВАРИСТВА "ЛОМБАРД "КИТ ГРУП ПЛЮС" ТОВ "КИТ ГРУП" І КОМПАНІЯ" (далі за текстом – ломбард або Товариство) за 2024 рік, підготовлених у відповідності «Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України», затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 року № 123 (зі змінами) (далі за текстом – Правила №123).

Предметом нашої перевірки були річні звітні дані за 2024 рік у форматі доступного для візуального сприйняття, а саме форми у вигляді таблиць даних на 01.01.2025:

FR0 Дані фінансової звітності  
LRF01 Дані регуляторного балансу  
LRF02 Дані про позабалансові зобов'язання  
LRF04 Дані про дебіторську та кредиторську заборгованість  
LRF05 Дані про грошові кошти та їх еквіваленти  
LRF06 Дані про субординований борг  
LRF07 Дані про залучені кошти  
LRF08 Дані про структуру інвестицій  
LRN02 Дані про компенсації та дорогоцінні метали  
LRR01 Дані про договори та операції за наданими кредитами

Наш звіт включає результати підтвердження оцінки активів ломбарду за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності за такими статтями: грошові кошти та еквіваленти, державні цінні папери, акції, облігації іноземних емітентів та цінні папери іноземних держав, дебіторська заборгованість, нерухоме майно, активи з правом користування відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 16 "Оренда".

Наше задоволення не поширюється на іншу інформацію та інформацію стосовно інших періодів.

### **Застосовні критерії**

Критеріями, застосовними до обсягу нашого завдання, були:

- «Правила складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України», затверджені постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 року № 123 (зі змінами),



- Постанова Правління Національного банку України №199 від 29.12.2023 року «Про затвердження Положення про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними діяльності з надання фінансових послуг» (зі змінами) (надалі за текстом – Положення № 199 або Положення про авторизацію надавачів фінансових послуг).
- Міжнародних стандартів фінансової звітності для підтвердження оцінки активів фінансової компанії за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

### **Конкретна мета**

Метою завдання є надання незалежного висновку за результатами перевірки інформації про предмет завдання відповідно до застосовних критеріїв визначених Положенням № 199 та у Правилах №123 затверджених Національним банком України з регуляторними цілями та МСФЗ для оцінки активів.

Наш звіт підготовлений з метою забезпечення дотримання ломбардом вимог регулятора, та не можуть використовуватись з інших цілей.

### **Відповідальність управлінського персоналу Товариства**

Управлінський персонал ломбарду несе відповідальність за:

- складання і достовірне подання річних звітних даних (даних звітності) за 2024 рік відповідно до встановлених критеріїв;
- за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання річних звітних даних ломбарду та оцінку активів, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- дотримання Правил під час формування та подання до регулятора річних звітних (даних звітності);
- достовірність оцінки активів.

### **Відповідальність незалежного практикуючого фахівця**

Нашою відповідальністю є надання обмеженої впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» (переглянутий) (надалі – МСЗНВ 3000) щодо річних звітних даних (даних звітності) ломбарду за 2024 рік та незалежне надання висновку щодо інформації про предмет завдання.

Виконуючи завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

### **Застосовні вимоги управління якістю**

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕО-АУДИТ» дотримується вимог Міжнародного стандарту з управління якістю (МСУЯ) 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» (далі - (МСУЯ 1), інших професійних вимог або вимог законодавчих чи нормативних актів, які є, принаймні, не менш суворими, ніж вимоги МСУЯ 1 та відповідно впровадило 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, застосовних в Україні, які ґрунтуються на фундаментальних принципах



чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

### Перегляд виконаної роботи

Загальний комплекс здійснених процедур отримання аудиторських доказів, враховуючи рівень впевненості, що надається, та ризики завдання, включаючи шахрайство, зокрема, але не виключно, наша робота включала, але не обмежувалась наступним:

- запити до управлінського персоналу та ключових працівників Товариства;
- дослідження та оцінку структури, системи, процесів та процедур складання звітних даних (даних звітності) ломбарду;
- дослідження змісту функцій та повноважень виконавців по формуванню звітних даних (даних звітності) ломбарду;
- дослідження відповідності змісту звітних даних даним бухгалтерського обліку за відповідний період;
- дослідження відповідності та порівнянності різних форм звітних даних між собою;
- зіставлення інформації, наведеної в річній фінансовій звітності, з даними форм звітних даних за звітний період;
- виконання процедур по суті на вибірковій основі для забезпечення нами вимог Положення №199 щодо підтвердження оцінки активів ломбарду за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності ( в т.ч. застосовано процедуру підтвердження залишків на рахунках в банках; проаналізовано правильність введення даних для оцінки активів за статтями Товариства з урахуванням даних з договорів та первинних документів).

Ми отримали підтвердження оцінки активів ломбарду за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності за такими статтями Товариства, зокрема:

#### *МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»*

грошові кошти та еквіваленти, які обліковуються на поточних рахунках в банках в загальній сумі – 859 тис. грн., та в касах ломбарду - 416 (без визнання ОКЗ, та за нашими оцінками таке відхилення не містить суттєвого впливу та не є всеохоплюючим, що не призводить до модифікації думки аудитора та нашого висновку);

дебіторська заборгованість – в загальній вартості 9 317 тис.грн. (з використанням ОКЗ). Підхід до ОКЗ визнано адекватним.

*МСФЗ 16 «Оренда»:* активи з правом користування визнано – в загальній вартості 391 тис.грн.

Державні цінні папери - відсутні.

Акції, облігації іноземних емітентів та цінні папери іноземних держав - відсутні.

*МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів»*

Нерухоме майно – на загальну первісну вартість 2 713 тис. грн., в загальному знос та зменшення корисності на 31.12.2024 року – 681 тис . грн. (в звітному періоді Товариство ознак знецінення основних засобів не виявили, збитки від зменшення корисності не визнавалися, відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося. За нашими оцінками відхилення не містить суттєвого впливу та не є всеохоплюючим, що не призводить до модифікації думки аудитора та нашого висновку).

Формування висновку аудитора щодо суттєвості впливу виявленої невідповідності (окремо або в сукупності) на загальний висновок щодо звітних даних (даних звітності) ломбарду.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятними для використання їх основи для нашого висновку.

### Пояснювальний параграф

Звертаємо Вашу увагу, що стосовно річної фінансової звітності ломбарду за 2024 рік нами видано окремий звіт незалежного аудитора (немодифікована думка).

### Висновок практикуючого фахівця

Ми виконали завдання з надання обмеженої впевненості щодо річних звітних даних (даних звітності) ПОВНОГО ТОВАРИСТВА "ЛОМБАРД "КИТ ГРУП ПЛЮС" ТОВ "КИТ ГРУП" І КОМПАНІЯ" за 2024 рік, що додаються.

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, щоб змусило нас вважати, що:

- Річні звітні дані (дані звітності) Товариства за 2024 рік станом на 01.01.2025 року, що додаються, не підготовлені в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України», затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 року № 123 (зі змінами).
- Оцінку активів Товариства станом на 31 грудня 2024 рік за статтями: грошові кошти та еквіваленти, дебіторська заборгованість, нерухоме майно, активи з правом користування не було здійснено в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

Партнер із завдання з аудиту

Аудитор  
(реєстровий номер 100511)

   
Петрова О.С.

Директор-аудитор  
(реєстровий номер 100500)

  
Парфенюк Н.В.

Дата видачі Звіту з надання впевненості

м. Київ, 28 травня 2025 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 41458007

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4708, рішення Аудиторської палати України від 27.07.2017 р. № 348/2.

Місцезнаходження (юридична адреса) 01133, місто Київ, вулиця Коновальця Євгена,

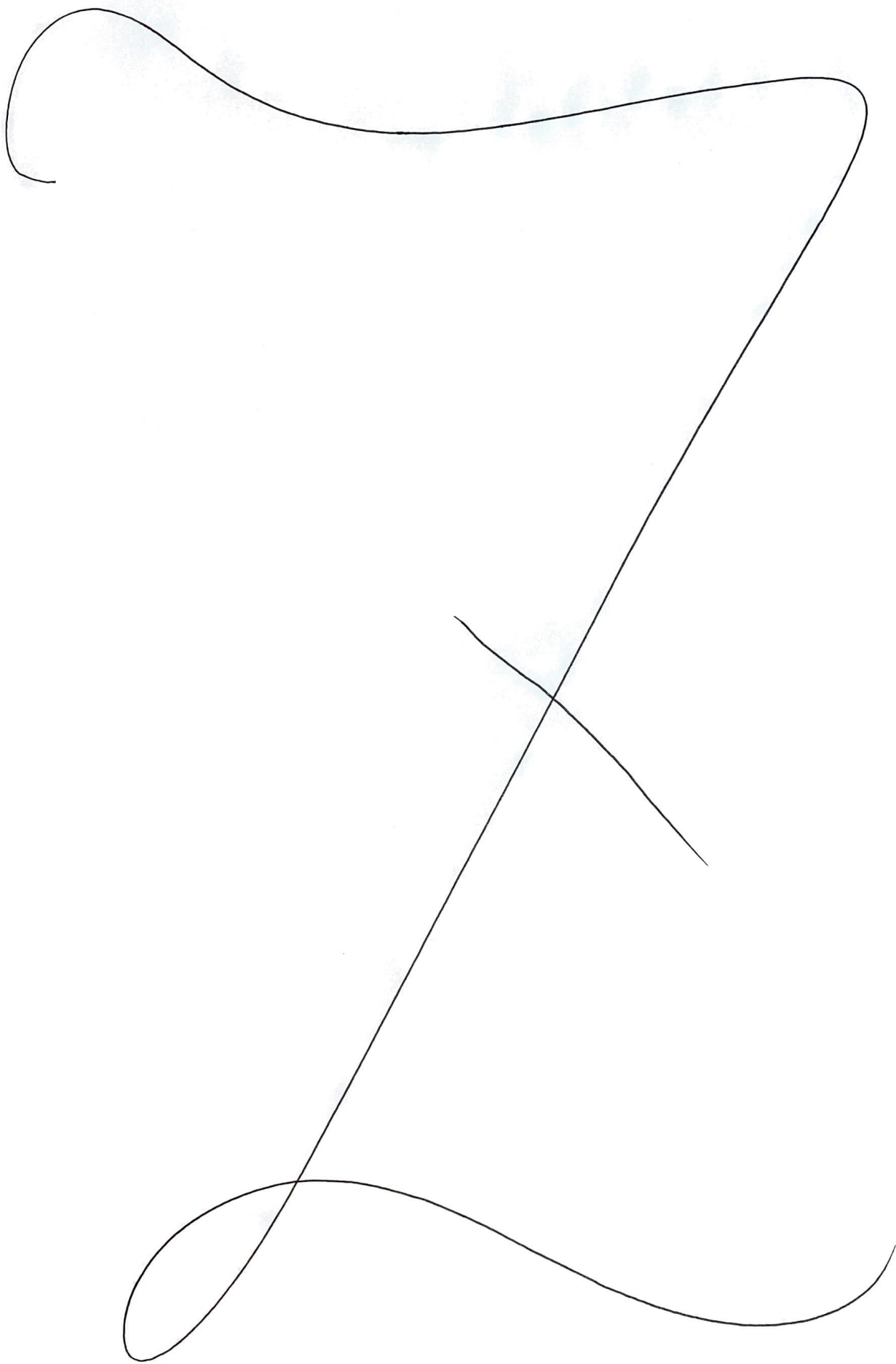
буд.36д, 9 п. т/л С, офіс 63/85

тел.+38 (97) 804-36-11

Додатки до Звіту:

- Річні звітні дані (дані звітності) ПОВНОГО ТОВАРИСТВА "ЛОМБАРД "КИТ ГРУП ПЛЮС" ТОВ "КИТ ГРУП" І КОМПАНІЯ" за 2024 рік





Всього прошито, пронумеровано  
та скріплено підписом і  
печаткою 5

( н.в.т.т.т.т.т. ) аркушів  
Директор ТОВ «АФ «ТЕО-  
АУДИТ»

Парфенюк Н. В.

