



Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420

65012 Україна, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15 тел./факс (0482) 32-46-99, сайт: www.grantye.com

**Додатковий звіт незалежного аудитора
для аудиторського комітету ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС"
за рік, що закінчився 31.12.2024 р.**

*Засновникам, керівництву, аудиторському комітету ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС"*

Твердження про незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Прізвище, ім'я та по батькові ключового партнера (партнерів) з аудиту та аудиторів, які залучалися до виконання завдання (для аудиторської фірми)

До виконання аудиторської перевірки річної фінансової звітності Замовника за 2024 звітний рік з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України залучались наступні аудитори:

Ольга ПАРХОМЕНКО - **Партнер завдання з аудиту (ключовий партнер з аудиту)**

Людмила ШЕВЧУК – аудитор

Лілія ШВАННІКОВА – бухгалтер

Розкриття інформації про залучення зовнішніх експертів та підтвердження їх незалежності від юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється

Зовнішні експерти не залучались.

Дані про співробітництво та обмін інформацією з аудиторським комітетом або органом (підрозділом), на який покладено відповідні функції, з посадовими особами органу управління та наглядового органу юридичної особи, зокрема із зазначенням дат та переліку питань, що обговорювалися

В процесі аудиторської перевірки співпрацювали з управлінським персоналом та аудиторським комітетом, та обмінювались інформацією шляхом проведення зустрічей, за допомогою електронної пошти, надсилання запитів та засобами телефонного зв'язку, з таких питань:

запиту інформації щодо визначення осіб відповідальних за корпоративне управління (ОВКУ), повідомлення інформації про систему управління якістю, інформування про планований обсяг та терміни проведення аудиту (20.03.2025);

запиту інформації та документації від клієнта (наприклад фінансових звітів, контрактів, рахунків-фактур, актів звірки, зовнішніх підтверджень, банківських довідок тощо), з метою отримання достатніх аудиторських доказів для підтвердження своєї аудиторської думки (20.03.2025 по 18.04.2025);

отримання від УП та АК листів-запевнень щодо фінансових звітів, розкриття інформації, внутрішнього контролю та інших питань, що надають додаткові аудиторські докази та допомагають підтвердити точність і повноту фінансової звітності (20.03.2025 по 18.04.2025);

повідомлення УП та АК на завершальному етапі аудиту щодо результатів аудиту фінансової звітності (18.04.2025).

Управлінським персонал та аудиторський комітет надавав всю необхідну аудиторам інформацію та не перешкоджав проведенню аудиторської перевірки.

Інформація про обсяг і строки виконання завдання з обов'язкового аудиту, залучені ресурси

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності товариства, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються їм, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій ТОВ "КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС" здійснює свою діяльність.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Завдання з обов'язкового аудиту виконувались в термін з 20 березня 2025 року по 18 квітня 2025 року.

Розподіл завдань між суб'єктами аудиторської діяльності при призначенні більш ніж одного суб'єкта аудиторської діяльності, якщо обов'язковий аудит проводиться спільно

Обов'язковий аудит проводився лише однією аудиторською фірмою.

Розкриття інформації про застосовану методика перевірки фінансової звітності, зокрема пояснюються усі суттєві відхилення порівняно з попереднім роком, навіть якщо у попередньому році завдання з обов'язкового аудиту виконувалося іншим суб'єктом аудиторської діяльності

Методика, яку ми застосовуємо при перевірці фінансової звітності, розроблена відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, затверджена наказом Директора АКФ «ГРАНТЬЕ» від 02.10.2023 року № 02/10-23 та включає такі основні етапи:

Розуміння бізнесу та галузі - аудитори отримують глибоке розуміння діяльності та ділових операцій компанії, динаміки галузі та її середовища, що допомагає адаптувати аудиторські процедури до конкретних ризиків і складності бізнесу.

Оцінка ризиків - аудитори визначають і оцінюють ризики суттєвих викривлень у фінансових звітах через шахрайство або помилку, що включає оцінку внутрішнього контролю, оцінку чесності керівництва та розуміння суттєвих облікових оцінок та тверджень.

Визначення суттєвості - аудитори визначають поріг суттєвості, що допомагає їм визначити обсяг і обсяг аудиторських процедур.

Планування аудиту - на основі оцінки ризику та визначення суттєвості аудитори розробляють план аудиту, в якому визначаються цілі, обсяг, терміни та склад аудиторської групи. План також визначає конкретні аудиторські процедури, які необхідно виконати.

Тестування по суті - аудитори виконують процедури перевірки по суті, щоб отримати достатні належні аудиторські докази щодо повноти, точності та дійсності залишків на рахунках і операцій. Це може включати аналітичні процедури, аналітичні процедури по суті та перевірку деталей.

Висновки - аудитори оцінюють результати своїх аудиторських процедур, щоб сформулювати думку про те, чи фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Вони повідомляють керівництву про будь-які значні питання або проблеми та, якщо необхідно, повідомляють про них у звіті аудитора.

Документація - протягом усього процесу аудиту аудитори ведуть детальну документацію щодо своєї роботи, включаючи характер, час і результати проведених аудиторських процедур. Документація служить доказом дотримання стандартів аудиту та забезпечує підтримку висновку аудитора.

Гарантія якості – фірма виконує процедури контролю якості для перегляду та моніторингу процесу аудиту, гарантуючи, що він відповідає застосовним професійним стандартам і нормативним вимогам.

Суттєвих відхилень в процесі перевірки фінансової звітності у звітному році порівняно з попереднім роком не було виявлено.

Рівень суттєвості, що застосовувався під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності в цілому, та у відповідних випадках рівень або рівні суттєвості щодо певних класів операцій, статей фінансової звітності, іншого розкриття інформації, а також повинні наводитися якісні фактори, що враховуються при визначенні рівня суттєвості

Під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності застосовувався рівень суттєвості 2% від значення показника для таких показників фінансової звітності, як активи, зобов'язання, власний капітал. Для доходів, витрат та чистого прибутку застосовувався рівень суттєвості відповідно 2%.

Відсоток для розрахунку суттєвості обирався згідно рекомендацій Мінфіну та професійного судження аудиторів.

Судження про виявлені події або обставини, у зв'язку з якими можуть виникнути значні сумніви у здатності юридичної особи продовжувати діяльність на безперервній основі, і те, чи є вони суттєвою невизначеністю, а також коротко викладені вжиті та очікувані заходи підтримки, які враховано при судженні щодо здатності замовника продовжувати діяльність на безперервній основі, і те, чи є вони суттєвою невизначеністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 та 6.15 фінансової звітності, в якій розкривається судження управлінського персоналу щодо впливу на діяльність товариства військової агресії та її наслідків. Як зазначено в цих Примітках, за оцінкам управлінського

персоналу Товариства ці події суттєво не вплинули на діяльність ТОВ "КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС". Керівництво вважає, що протягом найближчих 12 місяців Товариство буде працювати, своєчасно і повністю виконувати власні зобов'язання. Учасники Товариства не мають наміру ліквідувати Товариство або припинити операції. Але існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому, довгострокові прогнози розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно надавати через непередбачуваність військових дій РФ. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інформація про виявлені суттєві недоліки системи внутрішнього контролю та/або системи бухгалтерського обліку, при цьому зазначається усунуто або не усунуто ці недоліки

В процесі перевірки не було виявлено суттєвих недоліків системи внутрішнього контролю та/або системи бухгалтерського обліку.

Інформація про виявлені факти або обгрунтовані підозри порушення законодавства або положень установчих документів

Не було виявлено фактів або обгрунтованих підозр порушення законодавства або положень установчих документів.

Опис застосованих методів оцінки щодо різних груп активів та зобов'язань, у тому числі розкриваються відповідні зміни

Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Товариство класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та характеристик грошових потоків за активом.

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись *методом ефективного відсотка*, за винятком таких:

- а) фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
- б) фінансові зобов'язання, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі.

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Компанією оцінюється як вірогідне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, зворотних знижок, а також податків або мита з продажу. **Чисті зміни у справедливій вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.**

Виручка від продажу визнається, коли істотні ризики і вигоди від володіння переходять до покупця.

Виручка визнається у відповідності до нарахування відсотків (за методом ефективною процентної ставки). Процентний дохід включається до складу виручки від фінансування в звіті про прибутки і збитки.

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Компанії, коли виникає зниження майбутніх економічних вигод, які пов'язані із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і які можуть бути надійно оцінені.

Витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу.

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без врахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Основні засоби обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу. Більш детально розписано у обліковій політиці Товариства.

Пояснення щодо обсягу консолідації та критерії не включення дочірніх підприємств до консолідації

Товариство не має дочірніх підприємств.

Опис роботи, виконаної залученим іноземним суб'єктом аудиторської діяльності, який не є членом аудиторської мережі;

До аудиторської перевірки не залучався жоден іноземний суб'єкт аудиторської діяльності

Інформація щодо забезпечення посадовими особами юридичних осіб надання всіх необхідних запитів, пояснень та документів;

Управлінський персонал Товариства забезпечив надання всіх необхідних запитів, пояснень та документів.

Повідомлення про будь-які значні труднощі, що виникли в ході виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності

В ході виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не виникало жодних труднощів.

Повідомлення про суттєві питання, що були предметом обговорення з посадовими особами юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється

З управлінським персоналом Товариства обговорювались питання, що були визначені нами як суттєві, та описані у звіті незалежного аудитора в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності». Ми звернули увагу на політичні та економічні зміни в Україні які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства, у першу чергу на військову агресію російської федерації проти України та запровадження воєнного стану в Україні.

Повідомлення про інші питання, що можуть вплинути на якість фінансової звітності
Інші питання, які могли б вплинути на якість фінансової звітності, не виявлені.

Партнером завдання з аудиту
(ключовим партнером з аудиту),
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора, є



Handwritten signature in blue ink

Ольга ПАРХОМЕНКО
(номер реєстрації у Реєстрі 100048)

65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, буд. 15

18.04.2025 року

Отримано від

ТОВ "КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС"

