

ТОВ "АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "СОВА"
"AUDIT COMPANY "SOVA" LTD
Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська,
б. 10 оф. 137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditsova.kiev@gmail.com



auditsova.kiev@gmail.com

AUDITING COMPANY
"AUDIT COMPANY
"SOVA" LTD
Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno- Slobidska str.
h. 10, of. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88

auditsova.kiev@gmail.com

ДОДАТКОВИЙ ЗВІТ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ
за результатами аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС»
за 2023 рік

Комітету з аудиту

ТОВ «КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС»

Цей Додатковий звіт було підготовлено, для того, щоб допомогти Аудиторському Комітету з розглядом та аналізом фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 рік, та становить невід'ємну частину комунікацій, які ми повинні здійснювати у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС» у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів аудиту (МСА видання 2016-2017 років) у якості національних.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС», код за ЄДРПОУ – 40284315, місцезнаходження – Україна, 01021, місто Київ, Кловський Узвіз, будинок 7, інше приміщення 28, (надалі - «Товариство»), Фінансова звітність, що підлягає аудиту:

Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2023р.;

Звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток за рік, що закінчився 31.12.2023р.;

Звіт про рух грошових коштів за прямим методом за рік, що закінчився 31.12.2023р.;

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023р.;

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності

Основа для думки із застереженням

Згідно рішення комітету з питань нагляду та регулювання діяльності ринків небанківських фінансових послуг Національного банку України № 21-282-рк від 29.03.2024 року у Товариства відкликані ліцензії на фінансові послуги.

Відповідне рішення прийняте на підставі заяви ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ІНВЕСТ ФІНАНС" про анулювання ліцензії на діяльність фінансової компанії від 23 лютого 2024 року № 23022024/18, поданої до Національного банку України. Також, на підставі пункту 826 глави 76 розділу XII Положення про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29 грудня 2023 року № 199, 29 березня 2024 року Національний банк України виключив відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ІНВЕСТ ФІНАНС" із Державного реєстру фінансових установ.

Згідно протоколу №2024-04-12-1 від 12.04.2024 року Товариство затвердило нову редакцію Статуту, та змінило назву підприємства на Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС».

Згідно з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), управлінський персонал зобов'язаний оцінювати здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Компанія не є такою, що продовжує свою діяльність на безперервній основі, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив таким заходам. [МСБО 1.25]

Товариство зобов'язано розкривати суттєву невизначеність, пов'язану з подіями або умовами, які можуть поставити під значний сумнів їх здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Крім того, розкриття інформації вимагається у тих випадках, коли управлінський персонал доходить висновку, що суттєвої невизначеності не існує, але такий висновок є результатом застосування значного судження.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови. [МСБО 1.26]

Аудитори не отримали інформацію про будь-які припущення керівництва на яких ґрунтується прогноз фінансових потоків впродовж найближчих 12 місяців для визначення, буд-якого прогнозу майбутньої діяльності, або будь-які додаткові факти або інформацію після дати щодо вищезазначених фактів.

Також аудитори не отримали документи та пояснення за запитом :

- аналізи грошових потоків, прибутку й інших відповідних прогнозів;
- розгляд умов боргових зобов'язань та угод про позики і визначення того, чи були вони порушені;
- протоколів зборів акціонерів і тих, кого наділено найвищими повноваженнями, та відповідних комітетів для виявлення проблем з фінансуванням;

- інформацію щодо ймовірних судових позовів або претензій та обґрунтованості оцінок їх результатів управлінським персоналом та оцінки фінансових наслідків у зв'язку з втратою ліцензії;
- підтвердження існування, законності та виконання угод про надання або забезпечення фінансової підтримки із пов'язаними і третіми сторонами та оцінювання фінансової здатності таких сторін надавати додаткові кошти;
- інформацію про плани- очікування суб'єкта господарювання щодо невиконаних замовлень як пов'язаних та і не пов'язаних з втраченою ліцензією ;
- опис подальших подій для виявлення подій, що пом'якшують чи в інший спосіб впливають на здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- підтвердження існування, умов та достатності можливостей отримати позики;
- звіти щодо заходів від регуляторних органів для огляду;
- визначення адекватності підтвердження будь-якого запланованого вибуття активів.
- плани управлінського персоналу щодо майбутніх дій : щодо планів ліквідування існуючих активів, позичання грошей або реструктурування боргів, зменшення чи відстрочення, видатки або збільшення капіталу.

Всі ці факти, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог, застосованих в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Управління і контроль виконання завдання

Ключовим партнером завдання з аудиту фінансової звітності Товариства є Громова Тетяна Семенівна , яка є відповідальною за проведення аудиту та надання звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності.

Аудитори та інші особи, які залучалися до виконання завдання:

№ з/п	ПІБ	Кваліфікація
1	Батовська Ірина Іванівна	асистент аудитора, вища освіта, бухгалтер-економіст.
	Громова Наталія Яківна	асистент аудитора, вища освіта, фінансист-економіст.
3	Сласний Леонід Григорович	відповідальний за операційний контроль якості, аудитор, реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів 101577,

Під час аудиту ми виконали аудиторські процедури та отримали аудиторські докази стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур ми проводили на своє судження, що також включало оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Перевірку фінансової звітності ми здійснювали у

наступній послідовності: - формальна перевірка; - аналітична перевірка;- перевірка по суті оборотів і залишків.

Підтвердження залишків активів та пасивів здійснювалось шляхом: аналізу результатів інвентаризації, проведенням запитів контрагентам, аналітичні процедури по суті, перерахунки, тощо.

Твердження про незалежність

Ми підтверджуємо, що члени групи та САД є незалежними від Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС», під час проведення аудиту фінансової звітності компанії за звітний рік. Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - 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 В процесі проведення аудиту не були ідентифіковані порушення політик та процедур, встановлених нашою фірмою щодо незалежності.

Залучення до проведення аудиту інших суб'єктів аудиторської діяльності

Для проведення аудиту фінансової звітності зовнішні експерти та інші суб'єкти аудиторської діяльності не залучались.

Дані про співробітництво та обмін інформацією

При виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ми співпрацювали та здійснювали обмін інформацією з посадовими особами органу управління Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС», зокрема:

- З директором Купріяновим Максимом Сергійовичем з питань розуміння відповідальності управлінського персоналу за складання фінансової звітності, організацію внутрішнього контролю, забезпечення аудитора всією необхідною інформацією для виконання завдання з аудиту. Нами було повідомлено про виконання етичних вимог та принципу незалежності аудитора. Директору була надана загальна інформація про запланований обсяг і час аудиту та результати спостереження, зроблені під час аудиту, які є значущими. Управлінський персонал був ознайомлений з «Переліком документів, що надаються для перевірки». Повідомляємо, що нам були надані всі необхідні документи для здійснення аудиторської перевірки за період 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. Ми отримали відповіді на всі наші запити.

Застосована методика перевірки фінансової звітності

Ми перевірили фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтувалось на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Компанії, які за результатами планування були визнані нами як значні для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану ПТ «КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС» на 31.12.2023р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримали розуміння Компанії та її середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином,

щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику. Такими були визначені наступні показники:- підтвердження показника обліку основних засобів;

- підтвердження показника вартості дебіторської заборгованості;

- підтвердження показника залишків грошових коштів;

- підтвердження залишка кредиторської заборгованості;

- відповідність оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань вимогам МСФЗ;

- відповідність врахування змін МСФЗ з 01.01.2019 р. в обліку активів Компанії, а саме виконання вимог МСФЗ 16 «Оренда» до облікованих активів;

- проведення аналізу діяльності Компанії на відповідність вимог регуляторних органів та з метою отримання впевненості щодо забезпечення безперервної діяльності в майбутньому;

-аналіз системи внутрішнього контролю Компанії;

- інші питання .

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Звіт про фінансовий стан та Звіт про фінансові результати перевірялись з використанням процедур по суті і аудиторської впевненості, отриманої в тому, що результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманими аудиторськими доказами.

Після проведених процедур ми виявили суттєві, але не всеохоплюючі відхилення у порівнянні з минулим роком, про які слід було б Вас повідомити.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - 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.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей Товариства після завершення інвентаризації;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- проведено тест на визнання активами дебіторської заборгованості за наданими позиками;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації;
- проведені перерахунки визначення справедливої вартості орендованих активів у відповідності по МСФЗ 16 «Оренда»;
- направлення запитів керівництву товариства;

- проведено перевірку результатів роботи служби внутрішнього аудиту та звітів. В ході аудиту отримані докази наявності господарських відносин з пов'язаними особами у 2023 році у відповідності до норм законодавства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Суттєвість

На визначення обсягу аудиту впливає застосування суттєвості, яка визначається виходячи з професійного судження аудитора. У бухгалтерській термінології, суттєве викривлення - це викривлення, яке в разі відсутності його коригування може призвести до зміни думки користувача фінансової звітності щодо такої звітності. Під час аудиту враховується вплив викривлень не тільки на фінансову звітність в цілому, але і на окремі статті, до яких такі викривлення відносяться. Крім того, слід розглядати сукупний вплив усіх нескоригованих викривлень.

Під час аудиту ми використовували рівень суттєвості викривлень фінансової звітності у сумі 3526 тис. грн., що складає 2% валюти Балансу.

За результатами аудиту ми виявили помилки, які перевищили визначену суму викривлень. Ми ідентифікували чинники, які могли б вказувати на наявність суттєвих викривлень в якісних розкриттях під час планування аудиту та виконання завдання.

Значні труднощі, виявлені під час аудиту

Повідомляємо, що значні труднощі в ході виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не виникали. Обмеження, встановлені управлінським персоналом, відсутні.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Як зазначено в примітках, в п 4 «Безперервність діяльності», де визначено, що в наслідок венної агресії Росії та подовження військового стану, Товариство залежить від впливу нестабільної економіки в країні. У результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів товариства, його можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, як це може вплинути на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво вважає, що вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та розвитку бізнесу Товариства у сучасних умовах, які склалися у бізнесі та економіці.

Таким чином Керівництво стверджує, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Система внутрішнього контролю

Недолік внутрішнього контролю існує тоді, коли засіб контролю розроблений, упроваджений або функціонує в такий спосіб, що не забезпечує своєчасного запобігання викривленням, або виявлення та виправлення викривлень у фінансовій звітності, або коли відсутній засіб контролю, необхідний для своєчасного запобігання викривленням, або для виявлення та виправлення викривлень у фінансовій звітності.

Ми не виявили жодних недоліків контролю, які, на нашу думку, вважатимуться як значні недоліки.

Порушення законодавства або положень установчих документів

За результатами проведеного аудиту ми не виявили фактів або обґрунтованих підозр порушення відповідних вимог законів, нормативних актів.

Застосовані методи оцінки різних груп активів та зобов'язань

Під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності, щоб забезпечити основу для ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення в облікових оцінках, ми отримали розуміння того, чи є обґрунтованими облікові оцінки, у тому числі облікові оцінки за справедливою вартістю, визнані або розкриті у фінансовій звітності.

Компанією застосовані наступні облікові оцінки:

група активів	прийнятий метод оцінки	підтверджена аудитором залишкова вартість станом на 31.12.2023р.	вказана в фінансовій звітності Компанії
основні засоби	історична вартість та прямолінійний метод амортизації	4 299 тис. грн.	4 299 тис. грн.
нематеріальні активи	історична вартість та прямолінійний метод амортизації	14 тис. грн.	14 тис. грн.
Інша дебіторська заборгованість	справедлива вартість	60 909 тис.-грн.	60 909 тис. грн.

Облікові оцінки є обґрунтованими та використовувались послідовно і незмінно у звітному та попередньому періодах звітування.

Оцінивши результати аудиторських процедур, група з виконання завдання прийшла до висновку, що зроблені управлінським персоналом Компанії облікові оцінки і розкриття у фінансових звітах і річних звітних даних відповідають концептуальній основі фінансової звітності за виключенням: визначення балансової вартості необоротних активів та невизнання тимчасових податкових різниць.

Суттєві питання, обговорені з посадовими особами Компанії під час аудиту

Під час аудиту було наступне суттєве питання, які потребувало обговорення з управлінським персоналом Компанії:

- визнання резерву очікуваних збитків під дебіторську заборгованість, майно якої знаходиться на окупованій території.

У звітному році ТОВ Аудиторська фірма «СОВА» не надавало ТОВ «КОМПАНІ ІНВЕСТ ФІНАНС» інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Користуючись наданою можливістю, ми хотіли б подякувати керівництву і персоналу Компанії за допомогу, яку вони надавали нам під час проведення аудиту.

Ми будемо раді зустрітися та обговорити зазначені вище питання у будь-який зручний для Вас час.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СОВА" "AUDIT COMPANY "SOVA" LTD;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32825565;

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності [http:// www. sova-audit.com](http://www.sova-audit.com).

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Саперно- Слобідська, б. 10 оф. 137.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 3391;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 3391;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 3391;

Аудитори, що брали участь у перевірці:

Громова Тетяна Семенівна – Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 101334;

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 14 від 30.01.2024 р.
Тривалість виконання аудиторського завдання один рік (за період з 01.01.2023р.
по 31.12.2023 р.) початок та закінчення надання послуг: з 30.01.2024 р. по 30.05.2024 р

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ "СОВА" "AUDIT
COMPANY "SOVA" LTD



(підпис)

Т.С. Громова

Дата складання аудиторського висновку: 30.05.2024 року
м. Київ

У цьому документі прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
9 (дев'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту, аудитор
ТОВ "АФ"СОВА" АУДИТ
COMPANY "SOVA" LTD
Лісова Т.С.

