

АУДИТОРСКА ФІРМА «АНГОР», Товариство з обмеженою відповідальністю

включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності № 1230

61009 м. Харків
вул. Достоевського, 13
тел.+38(095)0212342

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2023 року

*Адресат: Управлінському персоналу, учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АРТЕЛЬ-ФІНАНС"*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТЕЛЬ-ФІНАНС" (далі – Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів, за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» на 31 грудня 2023р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («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 згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.3 та 23, в яких зазначається, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні через воєнні дії (з 24 лютого 2022 року на всій

території України запроваджено воєнний стан), неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано з цих питань.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності за 2022 рік нами була висловлена думка з застереженням щодо цієї фінансової звітності відносно інших фінансових інвестицій.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Звіті про управління.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Іншу інформацію ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та/або неузгодженість між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори Учасників) за фінансову звітність

Управлінський персонал, в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори Учасників), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для

використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори Учасників), разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори Учасників), твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ звіту незалежного аудитора підготовлено відповідно до вимог рішення НКЦПФР №555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку»

Загальна інформація

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС», далі ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС».
2. Станом на 31.12.2023 ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» здійснило повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності (наведено у примітці 10), відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.
3. ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не становить суспільний інтерес.

4. Станом на 31.12.2023 року у ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Розрахунок пруденційних показників. Інформація про пруденційні показники, встановлені нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринках).

З 01.01.2023 року вступило в силу Рішення НКЦПФР за № 1221 від 29.09.2022 року «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках». Цим Рішенням встановлено, що для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів.

На думку аудитора цей показник у ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» розраховано правильно у відповідності до цього рішення та на початок та кінець року перевищує нормативне значення. Розрахунок показника наведено у примітці 18.2.

6. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам та вимогам законодавства.

Розмір зареєстрованого капіталу, який відображений в балансі ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» станом на 31.12.2023р. становить 7035 тис. грн. та відповідає його установчим документам. Формування, зміни та розмір статутного капіталу відповідає вимогам та нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

7. Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» створено у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Згідно діючого законодавства Товариство не складає звіт про корпоративне управління. Згідно з абзацом 3 ч.3 ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. Товариство складає Звіт про управління. Для ефективного управління ризиками, притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників, розподіл прав та обов'язків між органами Товариства стосовно управління, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

Стан корпоративного управління відповідає статутним документам та діючому законодавству.

Основні відомості про аудиторську фірму:

1	Найменування аудиторської фірми	АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АНГОР», ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	23762422
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1230
4	вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	angor-audit.com.ua
5	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №1 від 12.01.2024 року
6	Дата початку та дата закінчення аудиту	12.01.2024 до 29.03.2024

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валентина Антонець.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101653

Директор АФ «Ангор»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101653

Валентина Антонець

Адреса: Україна, 61009, м. Харків, вул. Достосвєського, 13
29 березня 2024 року