



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ  
«ДІ ДЖІ КЕЙ УКРЕЙН»**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001 р. №98  
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, офіс 11

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ІНВІНТУМ"  
код ЄДРПОУ 38511128**

**станом на 31.12.2021 р.**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
щодо річної фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ"**  
станом на 31.12.2021 рік

**Адресат:**

*НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ*

*Учасникам та керівним посадовим особам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ"*

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка аудитора**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ" (код за ЄДРПОУ 38511128), адреса Товариства: Україна, 01042, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЧИГОРИНА, будинок 18, КАБІНЕТ 214 станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ" на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

**СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.1 «Розкриття інформації щодо безперервності діяльності» та «Розкриття інформації щодо суттєвих ризиків функціонування Товариства в умовах воєнного стану», де Управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ" було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ" було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Товариства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Товариства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Товариства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язання та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитором встановлено, що Товариство має декілька планів, щодо різних сценаріїв розвитку подій у країні. Товариство має достатній склад управлінського персоналу, що може оперативнo реагувати на зміну сценарію розвитку, а також має схеми резервних фінансових забезпечень, що є гнучкими та мають здатність швидкої реалізації. Проте, аудитор звертає увагу на те, що на підставі Рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану" інвестиційним компаніям заборонено укладати на вторинному ринку операції з цінними паперами, окрім військових ОВДП, що може свідчити про втрату доходів Товариства від основних видів діяльності на невизначений термін. Це може призвести до значного дефіциту обігових коштів у Товариства, який унеможливить здійснення фінансування господарської діяльності, призведе до виникнення заборгованості з виплати заробітної плати працівникам Товариства та податкової заборгованості до бюджету. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що можуть настати обставини, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, у тому числі процедур, що були виконані під час розгляду ключових питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності.

Проте ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім того, аудитор розглянув окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора (відповідно до п.10 МСА 706). Аудитором проведено аудиторські оцінки суттєвих статей Балансу та інших окремих питань, що привернули увагу аудитора, але не вплинули на висловлення думки.

Суттєвими статтями фінансової звітності Товариства: є дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу), та грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу).

Згідно інформації зазначеної у Примітці 7.7 «Примітки до статей фінансової звітності», станом на 31 грудня 2021 року «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 1125 Балансу) Товариства становить – 2 934 тис грн.

За статтею «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 1125 Балансу), було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є мінімальним.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Балансу «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 1125 Балансу) ми виконали такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання переліку дебіторів і сум дебіторської заборгованості, перевірка первинних документів, дослідження методу визначення величини дебіторської заборгованості та розрахунку резерву сумнівних боргів, дослідження класифікації дебіторської заборгованості по строкам і непогашення, перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 7.6 «Примітки до статей фінансової звітності», станом на 31 грудня 2021 року «Грошові кошти та їх еквіваленти» (рядок 1165 Балансу) Товариства становлять – 3 960 тис грн та знаходяться в АТ «Міжнародний інвестиційний банк», ПАТ «РВС БАНК» та в АТ «Перший інвестиційний банк» на поточних рахунках в національній та іноземній валютах.

За статтею «Грошові кошти та їх еквіваленти» (рядок 1165 Балансу), було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» (рядок 1165 Балансу) ми виконали такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання інформації щодо наявності коштів у володінні Товариства, перевірка банківських виписок, що грошові надходження і виплати протягом звітного періоду, перевірка законності здійснення безготівкових операцій, перевірка правильності відображення операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами в аналітичному і синтетичному обліку.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки активів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

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 ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності 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, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та
- господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2021 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «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», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) 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 стосуються 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

**Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798:**

### **Основні відомості про Товариство**

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «ІНВІНТУМ»
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	38511128
Місцезнаходження:	01042, м. Київ, вулиця Чигоріна, будинок 18, кабінет 214
Дата державної реєстрації	10.01.2013
Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія серія АЕ №286840 видана НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 08.04.2014 №444. Строк дії ліцензії з 08.04.2014 року – необмежений Ліцензія з професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність та субброкерську діяльність, переоформлена рішенням НКЦПФР №420 від 01.07.2021, (до 01.07.2021 – Ліцензія серія АЕ №286850 видана НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Брокерська діяльність)). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.04.2014 №487. Строк дії ліцензії з 15.04.2014 – необмежений. Ліцензія з професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність, переоформлена рішенням НКЦПФР №420 від 01.07.2021, (до 01.07.2021 – Ліцензія серія АЕ №286851 видана НКЦПФР на право на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Дилерська

	діяльність)). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.04.2014 №487. Строк дії ліцензії з 15.04.2014 року – необмежений.  Товариство є членом Професійної асоціації учасників ринків капіталу та деривативів, Свідоцтво №298/1 від 08.02.2018 року.
Номер запису в ЄДР	1 069 102 0000 029658
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено загальними зборами учасників Товариства ТОВ «ІНВІНТУМ» Протоколом № 21 від 30.07.2020 року
Учасники Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС» ідентифікаційний код юридичної особи: 39291790, місцезнаходження: 03040, м. Київ, Голосіївський район, проспект Голосіївський, буд.92/1 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7 069 293.00 грн. у відсотках (99,99%)  Каневська Ольга Юхимівна – реєстраційний номер облікової картки платника податків 2565114345, що зареєстрована за адресою: Україна, 04050, м. Київ, Деснянський район, вулиця Шолом-Алейхема, буд. 6, кв. 168 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 707.00 грн. у відсотках (0,01%)
Керівник, кількість працівників	Керівник – Орловська Оксана Вікторівна Середня кількість працівників – 8 осіб

## ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ»

Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

### Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ», прями чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

ТОВ «ІНВІНТУМ» є депозитарною установою, що зберігає активи у вигляді цінних паперів, належні фізичним та юридичним особам. Серед клієнтів Товариства є фізичні та юридичні особи, які фізично можуть знаходитися на території Російської Федерації, або кінцеві бенефіціарні власники можуть знаходитися на території Російської Федерації, а також такі, які знаходяться у санкційних списках РНБО. Щодо таких клієнтів Товариством була надана вся необхідна інформація на запит контролюючих органів (НКЦПФР та НБУ). На виконання Рішення НКЦПФР №171 «Про порядок подання інформації депозитарними установами та Центральним депозитарієм цінних паперів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо об'єктів права власності Російської Федерації як держави, яка почала повномасштабну війну проти України, та її резидентів» від 16 березня 2022 року, депозитарною установою ТОВ «ІНВІНТУМ» було сформовано відповідний перелік та наданий до НКЦПФР та НБУ. Відповідна інформація була надана аудиторам та додається до аудиторського звіту.



Товариство надало вичерпний перелік фізичних та юридичних осіб, що знаходяться у санкційних списках.

Аудитори отримали достатні аудиторські докази, щодо переліку осіб та компаній, що знаходяться у санкційних списках та всіх клієнтів, які фізично знаходяться в Росії та Білорусі, або пов'язані з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Депозитарна установа здійснила дії відповідно чинного законодавства України: після набрання чинності Указу Президента України, яким було уведено в дію певне рішення Ради національної безпеки і оборони України про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій), Товариством у встановлений законодавством строк була застосована санкція "блокування активів" певного депонента, тобто було внесено зміни до системи депозитарного обліку щодо встановлення обмеження прав на такі цінні папери та прав за такими цінними паперами відповідного депонента. Господарські операції з контрагентами з переліку санкційних осіб не здійснюються. Всі господарські відносини зупинено.

Сума доходів протягом 2021 року від зберігання цінних паперів фізичних та юридичних осіб, що було включено до санкційних списків склала - 540 тис грн, що становить 8,6% від загального обсягу отриманих доходів від надання послуг депозитарної установи. Це є суттєвою частиною доходів. Товариство здійснює дії в межах чинного законодавства України. Саме Товариство - ТОВ «ІНВІНТУМ» не має бенефіціарних власників за межами території України та не знаходяться в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

#### **Кібербезпека:**

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

#### **Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:**

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариство, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність

на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Ключовим управлінським персоналом Товариства було проаналізовано:

1. Необхідність додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким компанія зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. За результатом цього аналізу було отримано прогнозні загальні цифри необхідності грошових коштів для покриття поточних платежів господарської діяльності, що забезпечить її безперервність, а саме:

- фонд заробітної плати за 1 місяць – 149 516,0 грн.;
- податкове навантаження на фонд заробітної плати на 1 місяць – 29 156,0 грн.;
- оренда та комунальні платежі за 1 місяць – 18 409,0 грн.;
- оплата послуг контрагентів для забезпечення виконання основних видів діяльності (НДУ, НБУ, РЦ, ПАРД, УБ, ПФТС) за 1 місяць – 45 699,0 грн.;
- інші поточні витрати (охорона, телефонія, інтернет) за 1 місяць – 1 602,0 грн.

2. Необхідність реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат.

Господарські та технологічні процеси за основною діяльністю було оптимізовано до мінімально можливого рівня, який дозволить виконувати основні функції без мети отримання додаткових прибутків.

3. Необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до засновників та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу.

Управлінський персонал не виключає можливості щодо звернення до засновників Товариства для отримання додаткових коштів шляхом збільшення їх участі у статутному капіталі Товариства. Також не виключається можливість залучення додаткових коштів до статутного капіталу Товариства шляхом розширення складу та переліку учасників Товариства.

Розмір цих залучень має відповідати вимогам Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» щодо початкового капіталу інвестиційної фірми, а саме 11 млн. гривень у термін до кінця 2022 року.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Товариства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Товариства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Товариства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язань та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитором встановлено, що Товариство має декілька планів, щодо різних сценаріїв розвитку подій у країні. Товариство має достатній склад управлінського персоналу, що може оперативнo реагувати на зміну сценарію розвитку, а також має схеми резервних фінансових забезпечень, що є гнучкими та мають здатність швидкої реалізації. Проте, аудитор звертає увагу на те, що на підставі Рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану" інвестиційним компаніям заборонено укладати на вторинному ринку операції з цінними паперами, окрім військових ОВДП, що може свідчити про втрату доходів Товариства від основних видів діяльності на невизначений термін. Це може призвести до значного дефіциту обігових коштів у Товариства, який унеможливить здійснення фінансування господарської діяльності, призведе до виникнення заборгованості з виплати заробітної плати працівникам Товариства та податкової заборгованості до бюджету. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що можуть настати обставини, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

## **ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:**

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього аудиту 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 №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим 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 №768/36390 є не повною та не є достовірною.

### **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ»:**

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

### **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНІХ КОМПАНІЙ**

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» відсутні материнські/дочірні компанії.

### **ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ПРАВИЛЬНОСТІ РОЗРАХУНКУ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ, ВСТАНОВЛЕНИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИМ АКТОМ НКЦПФР ДЛЯ ВІДПОВІДНОГО ВИДУ ДІЯЛЬНОСТІ, ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД:**

Ми висловлюємо думку щодо правильності розрахунку ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» пруденційних показників за звітний період відповідно до вимог встановлених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597.

Станом на 31 грудня 2021 року значення пруденційних нормативів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» становить:

<b>Найменування нормативу</b>	<b>Розрахункове значення</b>	<b>Нормативне значення</b>	<b>Пояснення до нормативного значення</b>
Розмір регулятивного капіталу	7 112 тис грн	Не менше 7000 тис. грн.	Фактичні показники значення розміру регулятивного капіталу перевищують його нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу	89,8976%	не менше 8 відсотка	Фактичні показники нормативу адекватності регулятивного капіталу перевищують його нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня	89,8976%	не менше 4,5 відсотка	Фактичні показники нормативів адекватності капіталу першого рівня перевищують його нормативне значення

Коефіцієнт фінансового левериджу	0,1477	в межах від 0 до 3	Коефіцієнт фінансового левериджу знаходиться в межах нормативного значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	3,7690	не менше 0,2	Коефіцієнт абсолютної ліквідності перевищує нормативне значення
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або торговцями цінних паперів	1,8266	не більше 25%	Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або торговцями цінних паперів відповідає критерію нормативного значення
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що є банками або торговцями цінних паперів	53,1707	не більше 100%	Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що є банками або торговцями цінних паперів відповідає критерію нормативного значення

Ми впевнилися в тому, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» вірно розрахувало значення пруденційних показників за звітний період.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розрахунок пруденційних показників за звітний період не відповідає вимогам встановленим «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597.

## РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ДОХОДИ, ВИТАРТИ ТОВАРИСТВА НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2021 року становлять – 69 тис грн та представлені виключно залишковою вартістю основних засобів.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 7.1, станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються основні засоби, залишкова вартість яких складає – 69 тис грн:

Первісна вартість основних засобів на звітні дати:

<i>Групи</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2021</i>
транспортні засоби	-	-
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	82	82
офісні меблі, побутова техніка, інвентар	61	79
інші	-	-
<b>Разом</b>	<b>143</b>	<b>161</b>

В звітному періоді Товариство придбало основні засоби на 18 тис грн. Знос основних засобів на 31.12.2021 року становить 92 тис грн., а на 31.12.2020 року становить 61 тис грн.

Товариство не має основних засобів у фінансовій оренді.

Станом на 31 грудня 2021 року у Товариства не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів. Протягом 2021 року витрат на позики для придбання основних засобів Товариство не здійснювало.

Амортизаційні відрахування основних засобів здійснюються прямолінійним методом виходячи із строку користування.

## ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021 року в сумі 7 848 тис грн представлені дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи послуги, дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів, іншої поточної дебіторської заборгованості та грошовими коштами.

## Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року складає – 3 888 тис грн та представлена:

- дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи послуги – 2 934 тис грн;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів – 63 тис грн;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі – 891 тис грн.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 7.7, аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення станом на 31.12.2021 року

Найменування показника	Всього на кінець 2021 р.	в т.ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумніву)	3888,0	3888,0	-	-
Інша дебіторська заборгованість (короткострокова) (за мінусом резерву під сумніву)	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>3888,0</b>	<b>3888,0</b>	-	-

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості (дебіторська заборгованість менше 12 місяців).

Перелік найбільших дебіторів Товариства:

Найменування (для юр.особи)/ Прізвище, імя, по-батькові (для фіз. особи)	Сума заборгованості, тис.грн.	Дата погашення
ТОВ «ФК «ПАРИС» (ЄДРПОУ 38962392)	650,0	до 31.12.2022
ЗЕЛІО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД/ ZELIO INVESTMENTS LIMITED (номер реєстрації HE 243025, Кіпр)	345,0	до 31.12.2022
RENAISSANCE SECURITIES (CYPRUS) LIMITED/ РЕНЕСАНС СЕК'ЮРІТІЗ ЛІМІТЕД (номер реєстрації HE 72487, Кіпр)	272,1	до 31.12.2022
ЦИТРИНО ТРЕЙДІНГ КОРП/СITRINO TRADING OÜ (номер реєстрації 12756128, Естонія)	256,5	до 28.02.2022
ФОП Коваль Катерина Вікторівна (ідентифікаційний номер 2973719749)	240,0	до 31.12.2022
ТОВ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТ КОМПАНІ» (ЄДРПОУ 36386439)	204,3	до 30.06.2022
ТОВ «К12 ІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 42498475)	176,9	до 31.12.2022
Гінзбург Олександр Леонідович (ідентифікаційний номер 2423109450)	100,6	до 31.12.2022
Компанія «ДОРФМАН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»/ DORFMAN INVESTMENTS LIMITED (номер реєстрації HE 306544, Кіпр)	83,0	до 30.06.2022
Компанія «Мід Пропертіз Інвестмент Лімітед»/ Mid Properties Investment Limited (номер реєстрації HE 187833, Кіпр)	82,2	до 30.06.2022
Інші дебітори	1 477,4	до 31.12.2022

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Товариство враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

У порівнянні з 2020 роком, аудитор дійшов висновку, що і за попередній період (станом на 31.12.2020 року) і за період цього аудиту облік дебіторської заборгованості відповідав обраній концептуальній основі та чинному законодавству України.

## Грошові кошти

Згідно інформації зазначеної у Примітці 7.6 «Примітки до статей фінансової звітності», станом на 31 грудня 2021 року «Грошові кошти та їх еквіваленти» (рядок 1165 Балансу) Товариства становлять – 3 960 тис грн та знаходяться в АТ «Міжнародний інвестиційний банк», ПАТ «РВС БАНК» та в АТ «Перший інвестиційний банк» на поточних рахунках в національній та іноземній валютах..

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

Компонентами показника «Грошові кошти» є статті 1165 та 1167 балансу, які представлені таким чином:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.	3960,0	8291,0
1. в національній валюті, в т.ч.:	3867,0	7912,0
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-
- на поточних рахунках	3867,0	7912,0
2. в іноземній валюті, в т.ч.:	93,0	379,0
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-
- на поточних рахунках	93,0	379,0

Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

В порівнянні з 31.12.2020 р. відбулося зменшення грошових коштів на звітну дату на 4 331 тис грн.

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки, аудитор зазначає, що станом на 31 грудня 2021 року справедлива вартість фінансових інструментів відповідає їх балансовій вартості:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2021	2020	2021
1	2	3	4	5
Фінансові активи	-	-	-	-
Інструменти капіталу (акції)	447	-	447	-
Грошові кошти	8 291	3 960	8 291	3 960

## ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» станом на 31.12.2021 року складаються лише з поточних зобов'язань і забезпечень на загальну суму 797 тис грн.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2021 року включають:

- Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі – 2 тис грн.
- Поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами у розмірі – 18 тис грн.
- Поточні забезпечення у розмірі – 155 тис грн.
- Інші поточні зобов'язання у розмірі – 622 тис грн.

У порівнянні з минулим звітним періодом, розмір поточної кредиторської заборгованості зменшився на 4 826 тис грн.

Станом на 31 грудня 2021 року найбільшими кредиторами Товариства є:

Найменування (для юр.особи)/ Прізвище, імя, по-батькові (для фіз. особи)	Сума заборгованості, тис грн.	Дата погашення
Голубицький Сергій Германович (ідентифікаційний номер 2989206491)	320,0	до 31.12.2022
Компанія «ЕФ.ТІ.ЕН. Монітор Лтд.» / FTN Monitor Ltd. (номер реєстрації 05841340, Велика Британія)	245,6	до 31.12.2022
Шило Павло Миколайович (ідентифікаційний номер 3141517359)	33,6	до 31.12.2022
Інші кредитори	40,8	до 31.12.2022

Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості. Товариство не має короткострокових або довгострокових кредитів (позик) від установ комерційних банків та фінансових організацій станом на кінець 2021 року. Товарна кредиторська заборгованість відсутня станом на кінець 2021 року.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

## ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Протягом 2021 року Товариством отримано чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 6 287 тис грн, а саме:

	за 2021 рік	за 2020 рік
- дохід від надання послуг депозитарної установи	1766,0	1979,0
- дохід від надання брокерських послуг	488,0	213,0
- дохід від реалізації акцій	4033,0	8147,0
- дохід від реалізації інших послуг	-	-
<b>Всього</b>	<b>6 287,0</b>	<b>10 339,0</b>

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік склала – 2 946 тис грн.

Інші операційні доходи Товариства протягом 2021 року склали – 1 223 тис грн, у т.ч. дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю склав – 9 тис грн.

Відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) протягом 2021 року:

Інші доходи протягом 2021 року склали – 101 тис грн - дохід від позитивних операційних курсових різниць.

Адміністративні витрати Товариства склали 3 914 тис грн, а саме:

	за 2021 рік	за 2020 рік
Витрати на оплату праці	1762,0	1797,0
Відрахування на соціальні заходи	379,0	348,0
Витрати на оренду та утримання офісу	221,0	210,0
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	31,0	30,0
Послуги аудиту	25,0	-
Послуги НДУ, РЦ, НБУ та інформаційно-консультативні послуги	1344,0	703,0
Матеріальні витрати	74,0	45,0
Послуги зв'язку та послуги інтернету	52,0	30,0
Навчання спеціалістів	22,0	-
Інші витрати	4,0	44,0
<b>Разом</b>	<b>3914,0</b>	<b>3207,0</b>

Інші операційні витрати Товариства протягом 2021 року склали 127 тис грн, в т.ч.: втрати від операційної курсової різниці – 127 тис грн;

Інші фінансові доходи протягом 2021 року склали – 609 тис грн - відсотки на залишки грошових коштів на поточному рахунку в банках.

Витрати з податку на прибуток протягом 2021 року склали – 2 тис грн.

Таким чином, Товариством протягом 2021 року отримано чистий фінансовий результат у вигляді прибутку у розмірі – 8 тис грн.

Аудитор підтверджує дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо формування та обліку доходів та витрат Товариства.

## ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ ТА ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Протягом 2021 року на Товаристві була чиною редакція Статуту затверджена Загальними зборами учасників

Згідно з чинною редакцією Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІТУМ» Затвердженого Протоколом Загальними Зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІТУМ» від 30 липня 2020 року статутний капітал Товариства складається із вартості вкладів його Учасників та поділений на частки, що сформований в повному обсязі за рахунок грошових внесків учасників та становить 7 070 000,00 грн (Сім мільйонів сімдесят тисяч гривень 00 копійок) та розподілений між Учасниками наступним чином::

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн
<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС»</b> Код за ЄДРПОУ 39291790, місцезнаходження: 03040, м. Київ, Голосіївський район, проспект Голосіївський, буд.92/1	99,99%	7 069 293,00
<b>КАНЕВСЬКА ОЛЬГА ЮХИМІВНА</b> місцезнаходження:: Україна, 04050, м.Київ, Деснянський район, вулиця Шолом-Алейхема, буд. 6, кв. 168	0,01%	707,00
<b>Всього:</b>	<b>100,00</b>	<b>7 070 000,00</b>

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Таким чином, станом на 31.12.2021 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 7 070 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 7 070 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Резервний капітал Товариства сформовано у розмірі – 8 тис грн.

Станом на 01.01.2021 року нерозподілений прибуток становив 34 тис грн, станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток становить 42 тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства становить:

### Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 070	7 070
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8	8
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	34	42



Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього</b>	<b>1495</b>	<b>7 112</b>	<b>7 120</b>

Аудитором зазначається, що Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст. 44 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480-IV від 23.02.2006 року	«Розмір початкового капіталу інвестиційної фірми, що провадить професійну діяльність з торгівлі фінансовими інструментами, передбачену пунктами 1, 2, 4 частини першої цієї статті, за умови, що така інвестиційна фірма має право отримувати на власний рахунок та розпоряджатися коштами та фінансовими інструментами клієнтів, повинен відповідати вимогам щодо його розміру та порядку його розрахунку, встановленим Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, і не може бути меншим ніж <b>4 мільйони гривень</b> ».	7,070 млн. грн.
Ст. 14 ЗУ «Про депозитарну систему України» №5178-VI від 06.07.2012 року	«Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як <b>7 мільйонів гривень</b> ».	7,070 млн. грн.

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства. Основним призначенням якого є покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає 7 112 тис. грн, що вище нормативного показника.

Аудитором підтверджується, що Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами України.

## **ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНІ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»**

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління було отримано доказів, що дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 № 1576-XII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями, інших нормативних актів України та Статуту Товариства.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників та Директор Товариства. Протягом звітного року Директор Товариства здійснював поточне управління його діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Статуту та Законодавства України.

## **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели

достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Протягом 2021 року пов'язаних сторонами Товариства були:

Назва юридичної особи/ ПІБ фізичної особи	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС»	Країна реєстрації: Україна	Учасник Товариства (пряма участь – 99,99%), Депонент депозитарної установи.
Каневська Ольга Юхимівна	Громадянка України	Власник істотної участі Товариства (пряма участь – 0,01%, опосередкована участь 99,99% через ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС»), кінцевий бенефіціарний власник Товариства, В.о. Директора юридичної особи – учасника Товариства - ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС», співробітник ТОВ «ІНВІНТУМ» - менеджер відділу бухгалтерського обліку та супроводження операцій з цінними паперами (за сумісництвом)
Канєвський Роман Валерійович	Громадянин України	Син власника істотної участі. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє
Орловська Оксана Вікторівна	Громадянка України	Директор Товариства. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє
Орловський Олександр Олександрович	Громадянин України	Син директора Товариства. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє
Сергєєва Юлія Вячеславівна	Громадянка України	Заступник директора Товариства, керівник Служби внутрішнього аудиту Товариства. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Протягом 2021 року Товариство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги депозитарної установи пов'язаним особам, а саме:

ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС» (код 39291790), учаснику Товариства, Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №ДО-14 від 01.10.2015 року, який діє до дати розірвання договору за ініціативою сторін Договору. Сума сплачена в 2021 році ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС» за депозитарні послуги на користь ТОВ «ІНВІНТУМ» 6,0 тис грн.

Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного періоду.

Винагорода, виплачена ключовому керівному персоналу складається із заробітної плати та відрахувань на соціальне забезпечення.

Кількість позицій ключового керівного складу дорівнювало 2 особи в 2021 році.

До провідного управлінського персоналу відноситься директор Товариства та заступник директора – керівник Служби внутрішнього аудиту:

Орловська Оксана Вікторівна	Директор	Громадянка України, паспорт з безконтактним електронним носієм №00054173, виданий 17.05.2017, орган, що видав 8030, місце проживання: м. Київ, вул. Німанська, 2, кв.50, РНОКПП 2639916400. Часткою в ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє.
Сергєєва Юлія В'ячеславівна	Заступник директора - керівник Служби внутрішнього аудиту	Громадянка України, паспорт СН №000494, виданий 22.06.1995 року Мінським РПУ МВС України в м. Києві., місце проживання: м. Київ, вул. Коновальця, 32-Б, кв.70, РНОКПП 2858305641. Часткою в ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє.

Заробітна плата керівництву Товариства за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 нарахована у сумі 540 тис. грн., за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 нарахована у сумі 616 тис. грн. та виплачена вчасно.

Протягом звітнього періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати та премій.

Протягом звітнього періоду та станом на 31 грудня 2021 року Товариство не мало в наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Станом на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами - відсутня.

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість пов'язаних сторін перед Товариством – відсутня.

## **ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 Президентом України було видано Указ про введення та запровадження в Україні військового стану.

Події після звітнього періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітнього періоду та вимагають коригування після звітнього періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітнього періоду, отже не вимагають коригування після звітнього періоду. Згідно з МСФЗ 10 події після звітнього періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітнього періоду та вимагають коригування після звітнього періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітнього періоду, отже не вимагають коригування після звітнього періоду. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітнього періоду.

Проте, аудитор зазначає, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

## ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»
Скорочена назва підприємства	ПП АК «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Веб-сторінка підприємства	<a href="http://www.dgk-ukraine.com.ua">http://www.dgk-ukraine.com.ua</a>
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0244 Рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 видане Аудиторською Палатою України
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 09/02-12 від 09 лютого 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 04 квітня 2022 року по 02 травня 2022 року

Ключовий партнер з аудиту  
(сертифікат №001199  
від 28.04.1994 р)

  
м.п. Д.В. Чирва

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 02 травня 2022 року