



*AUDIT-VID та К°*

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

---

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНВІНТУМ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

м. Запоріжжя, 2025 рік



AUDIT-VID та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ІВАН - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ, код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р., 69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.  
E-mail: [auditvid.zp@gmail.com](mailto:auditvid.zp@gmail.com) Тел. / факс (061) 213-26-43, (061) 280-99-93

Вих. №376 від "31" жовтня 2025 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**  
**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ»**  
**СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

*Учасникам та Керівництву ТОВ «ІНВІНТУМ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

**I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;
- звіт про власний капітал за 2024 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2024 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» станом на 31 грудня 2024 року, а також його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **Пояснювальний параграф**

### *Щодо впливу військової агресії на безперервність діяльності*

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.6 Суттєві ризики функціонування Товариства в умовах воєнного стану до фінансової звітності, в якій управлінський персонал Товариства визнає існування невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Товариства та його операційну діяльність в майбутньому. Вказані події можуть вплинути на здатність Товариства в подальшому здійснювати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо, остаточною оцінкою втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій та їх географії.

Проте за прогнозою оцінкою управлінського персоналу Товариство планує в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та отримання доходів. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### *Фінансова звітність на основі таксономії UA XBRL МСФЗ*

Фінансова звітність Товариства підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні.

Управлінський персонал запевнив нас, що фінансова звітність Компанії на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі згідно частини 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» буде підготовлена та розміщена на сайті Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» <https://frs.gov.ua> за строками, встановленими регулятором НКЦПФР.

## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, було проведено іншим аудитором ТОВ «АФ «ФОРУМ»» (код 23070374), який у звіті від 14 травня 2024 року висловив немодифіковану думку.

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 застосовно, 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**

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 невиявлення 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 компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

## II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Цей розділ аудиторського звіту підготовлено відповідно до 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, затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555.

### 1. Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ»
Код за ЄДРПОУ	38511128
Місцезнаходження	Україна, 79028, Львівська обл., місто Львів, вул.Зелена, будинок 151
Дата державної реєстрації	10.01.2013
Основні види діяльності	Метою діяльності Товариства є провадження професійної діяльності на ринках капіталу на підставі отриманих дозволів/ліцензій.
Розмір зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2024 р.	7 770 000,00 грн.
Розмір зареєстрованого статутного капіталу станом на дату видачі аудиторського звіту (31.10.2025 р.)	7 720 707,00 грн.
Перелік учасників станом на 31.12.2024 р.	1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛАМАК ПЛЮС", код ЄДРПОУ:39291790, резидентство: Україна, місцезнаходження: Україна, 03040, місто Київ, ПРОСПЕКТ ГОЛОСІВСЬКИЙ, будинок 92/1, розмір частки засновника (учасника): 7069293,00 грн. (90,98%). 2. ЧЕРТКОВ ВАСИЛЬ ВАСИЛЬОВИЧ, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 70200, Запорізька обл., Пологівський р-н, місто Гуляйполе, вул.Хмельницького Богдана, будинок 7, Розмір частки засновника (учасника): 700707,00 грн. (9,02%).
Перелік учасників станом на дату видачі аудиторського звіту (31.10.2025 р.)	1. Чертков Василь Васильович, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 70200, Запорізька обл., Пологівський р-н, місто Гуляйполе, вул.Хмельницького Богдана, будинок 7, розмір частки засновника (учасника): 700707,00 грн. (9,075%). 2. Орловський Олександр Олександрович, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01103, місто Київ, вул.Німанська, будинок 2, квартира 50, розмір частки засновника (учасника): 694980,00 грн. (9,002%). 3. Голубицький Сергій Германович, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04205, місто Київ, пр.Оболонський, будинок 1, корпус 1, квартира 167, розмір частки засновника (учасника): 1930170,00 грн. (24,999%). 4. Шило Павло Миколайович, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04128, місто Київ, вул.Мрії, будинок 3, квартира 111, розмір частки засновника (учасника): 700000,00 грн. (9,067%). 5. Кулагіна Ірина Веніамінівна, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 65121, Одеська обл., місто Одеса,

	<p>пр.Небесної Сотні, будинок 8, квартира 53, розмір частки засновника (учасника): 700000,00 грн. (9,067%).</p> <p>6. Стручков Олексій Миколайович, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 07433, Київська обл., Броварський р-н, територіальна громада Великодиммерська, "Заліське" садове товариство, вул.Велика лісова, будинок 28, розмір частки засновника (учасника): 608050,00 грн. (7,875%).</p> <p>7. Дашо Тарас Юрійович, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 07059, Львівська обл., місто Львів, вул.Щурата В., будинок 5, квартира 6, розмір частки засновника (учасника): 700000,00 грн. (9,067%).</p> <p>8. Грицак Андрій Зіновійович, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 76018, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський р-н, місто Івано-Франківськ, вул.Желехівського, будинок 9, квартира 5, розмір частки засновника (учасника): 286800,00 грн. (3,714%).</p> <p>9. Леник Юрій Михайлович, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 76018, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський р-н, місто Івано-Франківськ, вул.Шевченка, будинок 60, квартира 11, розмір частки засновника (учасника): 700000,00 грн. (9,067%).</p> <p>10.Палига Ігор Євгенович, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 79013, Львівська обл., місто Львів, вул.Глибока, будинок 11, квартира 4, розмір частки засновника (учасника): 700000,00 грн. (9,067%).</p>
<p><b>Кінцевий бенефіціар станом на 31.12.2024 р.</b></p>	<p>Каневська Ольга Юхимівна, громадянство: Україна, Адреса: Україна, 02156, місто Київ, вул.Шолом-Алейхема, будинок 6, квартира 168. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непряний вплив): 90.98</p>
<p><b>Кінцевий бенефіціар станом на дату видачі аудиторського звіту (31.10.2025 р.)</b></p>	<p>Голубицький Сергій Германович, громадянство: Україна, Адреса: Україна, 04205, місто Київ, пр.Оболонський, будинок 1, корпус 1, квартира 167. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 24.99</p>
<p><b>Ліцензії/дозволи станом на 31.12.2024 р.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 (анульовано 05.09.2025 р.).</li> <li>• 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.</li> <li>• Згідно Рішення НКЦПФР №738 від 02.09.2021 року Щодо внесення змін до реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків стосовно надання додаткових послуг ТОВ "ІНВІНТУМ" Товариство отримало право на надання таких послуг:  ✓Зберігання фінансових інструментів та коштів клієнтів (включаючи облік прав на цінні папери та прав за ними на рахунках у цінних паперах клієнта в рамках провадження депозитарної діяльності депозитарної установи), а також розпорядження фінансовими інструментами та коштами клієнта, які є предметом забезпечення (включаючи користування правами за цінними паперами в інтересах</li> </ul>

	<p>клієнта).</p> <p>✓Надання клієнтам консультацій з питань фінансування їхньої господарської діяльності, стратегії розвитку, інших пов'язаних питань, надання послуг та консультацій щодо реорганізації або купівлі корпоративних прав юридичних осіб.</p> <p>✓Послуги, які передбачають здійснення валютних операцій, у випадках, пов'язаних з наданням інвестиційною фірмою послуг своєму клієнту.</p> <p>✓Проведення інвестиційних досліджень та фінансового аналізу або надання будь-яких інших загальних рекомендацій, пов'язаних з проведенням операцій з фінансовими інструментами.</p> <p>✓Надання гарантій щодо виконання зобов'язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такої інвестиційної фірми.</p>
Ліцензії/дозволи на дату видачі аудиторського звіту (31.10.2025 р.)	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.
Належність Товариства до контролерів/учасників небанківської фінансової групи	Не належить
Належність Товариства до підприємства, що становить суспільний інтерес	Не належить
Наявність у Товариства материнських/дочірніх компаній	Немає

## 2. Висновок аудитора щодо кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на 31.12.2024 р.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що учасниками Товариства на дату проведення перевірки є :

Учасники товариства (найменування)	Частка на 31.12.2024р. %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛАМАК ПЛЮС", код ЄДРПОУ:39291790, резидентство: Україна, місцезнаходження: Україна, 03040, місто Київ, ПРОСПЕКТ ГОЛОСІВСЬКИЙ, будинок 92/1	90,98%
ЧЕРТКОВ ВАСИЛЬ ВАСИЛЬОВИЧ, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 70200, Запорізька обл., Пологівський р-н, місто Гуляйполе, вул.Хмельницького Богдана, будинок 7	9,02%

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства станом на 31.12.2024 р. є учасник ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС» Каневська Ольга Юхимівна, громадянство: Україна, Адреса: Україна, 02156, місто Київ, вул.Шолом-Алейхема, будинок 6, квартира 168. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непрямий вплив): 90.98.

Протягом 2025 року відбулась зміна учасників Товариства, в результаті чого станом на дату видачі нашого аудиторського звіту 31.10.2025 р. кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Голубицький Сергій Германович, громадянство: Україна, Адреса: Україна, 04205, місто Київ, пр.Оболонський, будинок 1, корпус 1, квартира 167. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 24.99.

Відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності було підтверджено у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на виконання вимог Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Таким чином, Товариство повністю розкрило інформацію про свого кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності згідно норм чинного законодавства.

### **3. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених НКЦПФР для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами**

Рішенням №153 від 15.02.2024р. НКЦПФР зупинила на період воєнного стану дію Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. Відповідно до Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022р. щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних (з врахуванням змін) для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках Компанія розраховує норматив ліквідності активів з січня 2023 року.

29 вересня 2023 року у Товариства виникло відхилення нормативу ліквідності активів на 0,0226 (при нормативному значенні 0,3, норматив ліквідності Товариства становив 0,2774).

Станом на 19.02.2024р. Товариством приведено пруденційний показник ліквідності активів до нормативного значення (0,5347), встановленого Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022р. №1221 Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках:

Дата	Грошові кошти, грн.	Зобов'язання, грн.	Мінімальний розмір початкового капіталу, грн.	Значення нормативу ліквідності (нормативне значення 0,5)
01.01.2024	7 259 098,29	6 150 516,23	4 000 000,00	0,2771
19.02.2024	3 778 113,96	1 639 432,93	4 000 000,00	0,5347

З метою приведення пруденційного показника у відповідність до нормативного значення Товариством були здійснені наступні заходи:

- Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №34 від 15.02.2024р.) було прийнято рішення про відчуження частки 0,01% статутного капіталу Товариства, яка належить Каневській О.Ю., на користь Черткова В.В. та прийняття його до складу учасників Товариства;

- Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №35 від 19.02.2024р.) було прийнято рішення про намір збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткового вкладу учасника Товариства Черткова В.В. у розмірі 700 000 (сімсот тисяч) грн.;

- На підставі вищезазначеного Протоколу №35 учасником Чертковим В.В. 19.02.2024р.

було внесено на рахунок ТОВ «ІНВІНТУМ» додатковий вклад в сумі 700 000 (сімсот тисяч) грн.;

- Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №36 від 19.02.2024р.) було прийнято рішення про затвердження збільшеного за рахунок додаткового вкладу учасника Товариства розміру статутного капіталу ТОВ «ІНВІНТУМ» у сумі 7 770 000 (сім мільйонів сімсот сімдесят тисяч) гривень 00 копійок та затверджено, пов'язану з цими змінами, нову редакцію Статуту Товариства та структуру власності Товариства;

- Державну реєстрацію змін до відомостей про Товариство, що містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань проведено 23.02.2024р.;

- Директором Товариства Орловською О.В. 19.02.2024р. було здійснено дострокове часткове повернення безпроцентної поворотної позики у сумі 300 000 (триста тисяч) гривень 00 копійок, отриманої за Договором позики №2 від 28.02.2022р.

За 2024 рік пруденційний показник ліквідності активів відповідно до нормативного значення за розрахунками Товариства становив:

Дата	Грошові кошти, грн.	ОВДП	Зобов'язання, грн.	Значення нормативу ліквідності (нормативне значення 0,5).	Відхилення від мінімального розмір початкового капіталу	Мінімальний розмір початкового капіталу, грн.
31.01.2024	1845119,18	-	639432,93	0,3014	-0,1986	4000000
29.02.2024	3722722,05	-	1639432,93	0,5208	+0,0208	4000000
31.03.2024	2012733,23	-	516,23	0,5031	+0,0031	4000000
30.04.2024	2207607,15	-	16764,23	0,5477	+0,0477	4000000
31.05.2024	2668958,49	-	9708,72	0,6648	+0,1648	4000000
30.06.2024	3255638,06	-	62471,04	0,7983	+0,2983	4000000
31.07.2024	3404340,24	1750000,00	25562,89	1,2822	+0,7822	4000000
31.08.2024	5388900,68	-	518,07	1,3471	+0,8471	4000000
30.09.2024	27939272,98	-	20876552,03	1,7657	+1,2657	4000000
31.10.2024	10445619,23	-	911349,39	2,3836	+1,8836	4000000
30.11.2024	33455224,09	-	21988641,77	2,8666	+2,3666	4000000
31.12.2024	25499208,2	-	20349251,1	1,2875	+0,7875	4000000

Під час проведеної аудиторської перевірки встановлено, що згідно поданої декларації з податку на прибуток за 2024 рік був нарахований податок на прибуток в сумі 531 тис. грн. та не відображений у складі витрат в обліку та у фінансовій звітності за 2024 рік.

Товариство прийняло рішення про подання уточненої фінансової звітності за 2024 рік, внаслідок цього фінансовий результат та нерозподілений прибуток були зменшені, а поточна кредиторська заборгованість до бюджету збільшена на 531 тис. грн. станом на 31.12.2024 р.

Розрахунок нормативу ліквідності був здійснений до подання уточненої фінансової звітності, а тому не містив дані щодо зобов'язань з податку на прибуток станом на 31.12.2024 р. в сумі 530864,00 грн. Аудитори здійснили перерахунок нормативу ліквідності, результати наведено в таблиці нижче.

Також встановлено, що Товариством не створено резерв у вигляді забезпечень на виплату відпусток працівників, як того вимагає Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» (МСБО 19). Вказане відхилення на рівні фінансової звітності в цілому станом на 31.12.2024 року не стало причиною модифікації нашого аудиторського звіту, проте вплинуло на значення показника нормативу ліквідності активів Товариства.

Далі наводимо розрахунок нормативу ліквідності станом на кожну квартальну дату 2024 року за даними Товариства і за даними аудиторів:

Показник	Показник на 31.12.2024	Показник на 30.09.2024	Показник на 30.06.2024	Показник на 31.03.2024	Нормативне значення
Норматив ліквідності активів (за розрахунками Товариства)	1,2875	1,7657	0,7983	0,5031	≥0,5
Норматив ліквідності активів (за розрахунками аудиторів)	1,0683	1,7500	0,7878	0,4966	

На нашу думку, відображення в обліку зобов'язань з податку на прибуток за результатами 2024 року та нестворення резерву у вигляді забезпечень на виплату відпусток працівників згідно МСБО 19, суттєво не вплинуло на відповідність нормативного значення нормативу ліквідності активів вимогам Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022р. протягом 2024 року.

#### 4. Інші елементи

##### Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ-ВІД ТА КО»
Код за ЄДРПОУ	23283905
Вебсторінка/вебсайт аудиторської фірми	<a href="https://www.auditvid.com">https://www.auditvid.com</a>
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0945.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11 тел. +38 (061) 213-26-43

##### Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 26 вересня 2025 року № 260925/1
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2024 року – 31 грудня 2024 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	26 вересня 2025 року – 31 жовтня 2025 року

Директор ТОВ «АУДИТ-ВІД та К°»  
(№ 101092 в Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності)



В. Л. Іоффе

Ключовий партнер з аудиту  
(№100910 в Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності)

Ю. С. Щоткіна

Дата складання аудиторського звіту:  
31 жовтня 2025 року

Адреса аудиторів: м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11