

# **Приватне підприємство „ІНФОРМАУДИТ”**

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності за № 4712  
03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, кімната 101  
ЄДРПОУ 31058616

## **АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

*Учасникам та Керівництву ТОВ «УПР-ФІНАНС»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

### **I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2023 рік;
- звіт про власний капітал за 2023 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2023 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 «УПР-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу 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 16.07.1999 № 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**

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. Фінансова звітність Товариства 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 після оновлення офіційної Таксономії UA XBRL МСФЗ до версії 2023 року на сайті Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» <https://frs.gov.ua>.

Ми звертаємо увагу на Примітку 9.1.5. Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні 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, остаточно оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій та їх географії.

Проте за прогнозною 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.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, було проведено іншим аудитором» ТОВ «АУДИТ-ВІД ТА КО» (код 23283905), який у звіті від 28 травня 2023 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 Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 АКТІВ

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

<b>Повне найменування</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	36980202
<b>Місцезнаходження</b>	03143, Україна, м. Київ, вулиця Метрологічна, будинок 14-Б, офіс №507
<b>Дата державної реєстрації</b>	24.02.2010 р. Солом'янською районною в м. Києві державною адміністрацією
<b>Основні види діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарної установи
<b>Дата внесення змін до установчих документів</b>	1) 01.06.2011 р. зареєстровано нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку із збільшенням розміру статутного капіталу; 2) 24.07.2013 р. зареєстровано нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку із приведенням діяльності до нових норм чинного українського законодавства. 3) Остання редакція Статуту Товариства затверджена Протоколом Загальних зборів учасників 19.12.2016 року та зареєстрована 21.12.2016 р.
<b>Перелік учасників та кінцевих бенефіціарів</b>	Єдиним учасником Товариства та його кінцевим бенефіціарним власником є Пехота Павло Миколайович, володіє часткою у розмірі 7 млн. грн., що становить 100 % зареєстрованого статутного капіталу.

<b>Ліцензії</b>	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ №263297, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.09.2013 р., строк дії необмежений.
<b>Належність Товариства до контролерів/учасників небанківської фінансової групи</b>	Не належить
<b>Належність Товариства до підприємства, що становить суспільний інтерес</b>	Не належить
<b>Наявність Товариства материнських/дочірніх компаній</b>	Немає

## **2. Висновок аудитора щодо кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на 31.12.2023 р.**

Під час аудиторської перевірки встановлено, що єдиним учасником Товариства та його кінцевим бенефіціарним власником на дату проведення перевірки є Пехота Павло Миколайович, який володіє часткою у розмірі 7 000 000,00 грн., що становить 100 % зареєстрованого статутного капіталу.

Відомості про кінцевого бенефіціарного власника Пехоту П. М. та структуру власності у 2021 році 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 депозитарної діяльності депозитарної установи**

Під час аудиторської перевірки встановлено, що Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

- розмір власних коштів;
- норматив достатності власних коштів;
- коефіцієнт покриття операційного ризику.

Рішенням № 153 від 15.02.2023р. НКЦПФР зупинила на період воєнного стану дію Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. Останнім періодом, за який розраховувалися вищезазначені показники, а також складалися та подавалися звітні дані, був січень 2023 року.

Згідно Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022р. Товариство розраховує норматив ліквідності активів.

Показники	Показник на 31.12.2023	Показник на 30.09.2023	Показник на 30.06.2023	Показник на 31.03.2023	Показник на 31.01.2023	Показник на 31.12.2022	Нормативне значення
Розмір власних коштів, млн. грн.	-	-	-	-	7,2	7,2	$\geq 7$ млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	-	-	-	-	9,44	14,74	$\geq 1$
Коефіцієнт покриття операційного ризику	-	-	-	-	14,05	15,21	$\geq 1$
Норматив ліквідності активів	0,5639	0,7597	0,5938	0,5665	0,7443	-	з 01 січня 2023 року – не менше 0,1; з 01 березня 2023 року – не менше 0,3; з 01 жовтня 2023 року – не менше 0,5

Розрахунок показників підтверджено даними бухгалтерського обліку та є достовірним.

На нашу думку, Товариством правильно та достовірно розраховано пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для депозитарної діяльності депозитарної установи, що відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 та Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022р.

#### 4. Основні відомості про аудиторську фірму:

<i>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</i>	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНФОРМАУДИТ»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	31058616
<i>Вебсторінка/вебсайт аудиторської фірми</i>	відсутній
<i>Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ</i>	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 №4712
<i>Місцезнаходження аудиторської фірми</i>	03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, к. 101
<i>Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг</i>	Рішення АПУ №354/3 від 25.01.2018 р.

**5. Відомості про умови договору на проведення аудиту**

<b>Дата та номер договору</b>	Договір від 20 лютого 2024 року № 200224/1
<b>Період, яким охоплено проведення аудиту</b>	01 січня 2023 року – 31 грудня 2023 року
<b>Дата початку та дата закінчення аудиту</b>	20 лютого 2024 року – 19 березня 2024 року

Директор (ключовий партнер)  
ПП «ІНФОРМАУДИТ»  
Номер 102364 у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності АПУ



К. Ю. Прокопчук

Дата видачі аудиторського звіту: 19 березня 2024 року  
Адреса аудитора: 03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, к. 101