

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АПЗОН»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

*Національному Банку України
Учасникам та керівництву ТОВ «АПЗОН»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АПЗОН» (надалі – Товариство/ТОВ «АПЗОН») яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «АПЗОН» на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі за текстом – МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

У примітках до фінансової звітності Товариства за 2022 рік, керівництво розглянуло питання ведення господарської діяльності в умовах війни та відповідно безперервності діяльності. Так керівництвом визначено, що Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії коронавірусу, як отримала новий виклик – війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022»). Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Товариство проаналізувало всі ризики та, незважаючи на військовий стан в країні, буде надалі вести свою діяльність та планує повернутись до колишнього рівня доходу впродовж поточного року.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість, економічні наслідки війни для Товариства на сьогодні є неможливим.

Однак може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з тривалістю та інтенсивністю бойових дій в Україні.

При цьому Товариство не має ні кредиторської, ні дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року яка протермінована і не планує припинити діяльність у майбутньому.

Фінансова звітність за 2022 рік відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

На дату підписання фінансової звітності за 2022 рік, територія, на якій знаходяться Товариство, не є окупованою, основні фонди та активи не зазнали руйнувань. Товариство не співпрацювало в 2022 році ні з Росією ні з Білорусією.

Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти компанії здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, Товариство приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на його безперервність діяльності. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2023 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість та економічні наслідки війни для Товариства на сьогодні є неможливим, а отже, незважаючи на прогнози Товариства вважаємо, що може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з тривалістю та інтенсивністю бойових дій в Україні.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національного банку України, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту- це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2022 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 застосовне, 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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Товариство наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АПЗОН»
Скорочена назва	ТОВ «АПЗОН»
Код ЄДРПОУ	41918670
Місцезнаходження	Україна, 01054, місто Київ, вул. Леонтовича, будинок 7
Дата державної реєстрації	06.02.2018 (5 років)

	№ запису 1 074 102 00000 73027
Дата внесення останніх змін	18.02.2021 року
Перелік ліцензій (дозволів) Товариства на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну їх дії.	Має свідоцтво про реєстрацію фінансової установи: ФК № В0000387 від 08.10.2021р., реєстраційний номер 93. Ліцензія на надання фінансових послуг, рішення Національного банку України від 08.10.2021 №21/3022-пк: - надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; - надання послуг з факторингу; - надання послуг фінансового лізингу; - надання гарантій і поручительств (анульовано згідно рішення НБУ від 19.10.2022 №21/1331-рк).
Основний вид діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (основний); 64.19 Інші види грошового посередництва 64.91 Фінансовий лізинг 64.92 Інші види кредитування
Зареєстрований статутний капітал	5 000 000,00 грн.
Учасники Товариства станом на 31.12.2021 року	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГОЛДМАН» Код ЄДРПОУ засновника: 43412839 Країна резидентства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 02095, місто Київ, вул.Срібнокільська, будинок 22, офіс 172 Розмір внеску до статутного фонду: 4 999 500,00 грн Частка (%): 99,99% КОПТЕГІН МИХАЙЛО ВЯЧЕСЛАВОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 04116, місто Київ, вул.Кирило-Мефодіївська, будинок 2, квартира 275 Розмір внеску до статутного фонду: 500,00 грн Частка (%): 0,01%
Керівник	Коптегін Михайло Вячеславович (Наказ №01-к від 06.02.20218 року)
Спеціаліст з бухобліку на яку покладений обов'язок ведення бухгалтерського обліку	Ващук Т.О. (Наказ №04-к від 22.12.2022 року)
Офіційна сторінка в інтернеті	http://apzon.emitents.net.ua

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відображені в Статуті Товариства та відповідають інформації про Товариство, що

міститься в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2022 року на балансі нематеріальні активи не обліковуються, що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2022 року основні засоби не обліковуються, що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2022 року відсутня.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 року складає 1082 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів становить 85 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2022 року становить 19000 тис.грн.

Грошові кошти

Грошові кошти станом на 31.12.2022 року на рахунках Товариства не обліковуються, що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСБО.

Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання на балансі Товариства станом на 31.12.2022 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 15077 тис.грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 1 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання складають 80 тис.грн.

Простроченої кредиторської заборгованості на балансі Товариства станом на 31.12.2022 року не обліковується.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності доходів Товариство в 2022 році отримало доходів у сумі 5175 тис.грн., як інші фінансові доходи (здебільшого доходи від надання послуг гарантій та поручительств).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2022 рік склали 4 тис. грн., інші операційні витрати становили 61 тис.грн., фінансові витрати 5107 тис.грн. Загальна сума витрат становить 5172 тис.грн. Витрати з податку на прибуток 1 тис.грн.

Таким чином, з урахуванням доходів, отриманих та витрат, понесених Товариством за 2022 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства є отриманий прибуток у розмірі 2 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2022 року на рахунках у банках складає 0 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року складає суму 5009 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 5000 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 9 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2022 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2022 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

Інформація щодо статутного та власного капіталу Товариства

Станом на 31 грудня 2022 року Статутний капітал Товариства складає 5000000,00 грн. (П'ять мільйонів грн. 00 коп.), та повністю сформований виключно грошовими коштами,

що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Остання редакція Статуту затверджено Рішенням від 18.02.2021 року.

Згідно з протоколом загальних зборів засновників № 1 від 05.02.2018р. статутний капітал Товариства було визначено у розмірі: 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) грн.

Засновником Товариства був:

КОНСОРЦІУМ «БК», код ЄДРПОУ 41674200. Внесок здійснено на рахунок Товариства №UA333071230000026003010799714 в ПАТ «БАНК ВОСТОК», м. Дніпро, код банку 307123, банківська виписка за період з 01.01.2021 по 26.01.2021 року, згідно якої грошові кошти були внесені у сумі 5 000 000,00 грн. 14.01.2021 року.

Станом на 14.01.2021 року статутний капітал був сплачений у повному обсязі у розмірі 5 000 000,00 грн.

18.02.2021 року згідно договору купівлі-продажу та акту приймання-передачі частки у статутному капіталі Товариства було включено нового учасника Товариства. Таким чином учасниками Товариства стали:

Таблиця 2

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі, %	Сума, грн.
КОНСОРЦІУМ «БК», код ЄДРПОУ 41674200	99,99	4 999 500,00
Коптегін Михайло Вячеславович	0,01	500,00

Згідно Протоколу №2 від 18.02.2021 року було прийнято рішення про зміну місцезнаходження Товариства з 04111, м. Київ, вул. Данила Щербаківського, 53 на 01054, м. Київ, вул. Леонтовича, 7, змінено види діяльності Товариства та затвердження і підписання нової редакції статуту.

24.06.2021 року шляхом купівлі-продажу частки у статутному капіталі було змінено учасників Товариства, ними стали:

Таблиця 3

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі, %	Сума, грн.
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГОЛДМАН», код ЄДРПОУ 43412839	99,99	4 999 500,00
Коптегін Михайло Вячеславович	0,01	500,00

Протягом 2022 року ні учасники, ні розмір статутного капіталу не змінювалися.

На думку Аудитора розмір статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «АПЗОН» станом на 31 грудня 2022 року та на дату складання аудиторського звіту відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Це підтверджується первинними документами, записами по бухгалтерському рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» та відображенням цієї суми в розділі 1 пасиву балансу по статтях «Зареєстрований капітал» (рядок 1400).

Власний капітал

Власний капітал ТОВ «АПЗОН» станом на 31.12.2022 року складає 5009 тис.грн., що складається з зареєстрованого капіталу – 5000 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 9 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «АПЗОН» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2022 року відповідає вимогам п.160 та п. 162 Постанови Правління НБУ Про затвердження Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг №153 від 24.12.2021 року.

Щодо можливості (спроможності) фінансової компанії безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її, навіть в період військових дій.

Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для стабільності показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Але, не вносячи додаткових застережень до нашого звіту, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації в Україні. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства. Введення воєнного стану в Україні свідчить про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

Станом на 31.12.2022 року пов'язаними особами Товариства є:

1) Пов'язаними особами Товариства є:

Таблиця 2

№ п/п	Назва	Країна реєстрації / громадянство	Відношення до Товариства
1	Коптегін Михайло Вячеславович, Громадянин України, місце проживання: Україна, 04116, місто Київ, вулиця Кирило-Мефодіївська, будинок 2, квартира 275	Україна	Директор Товариства; Кінцевий бенефіціарний власник, якому належить 0,01% статутного капіталу ТОВ «АПЗОН»
2	Колюбаєв Артем Олексійович, Громадянин України, місце проживання:	Україна	Кінцевий бенефіціарний власник, який через АТ

	Україна, 03148, місто Київ, вулиця Корольова, будинок 11/1, квартира 58		«ЗНВКІФ «ГОЛДМАН» володіє 99,99% статутного капіталу ТОВ «АПЗОН»
3	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГОЛДМАН» місцезнаходження: Україна, 02095, місто Київ, вулиця Срібнокільська, будинок 22, офіс 172, Ідентифікаційний код 43412839	Україна	Учасник, якому належить 99,99% статутного капіталу ТОВ «АПЗОН»
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕССЕТС ФАЙНЕНШЛ ГРУП» місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, вул. Володимирська, будинок 49-А, офіс 152 Ідентифікаційний код 41656768	Україна	Управитель активами АТ «ЗНВКІФ «ГОЛДМАН», яке є учасником Товариства та якому належить 99,99% статутного капіталу ТОВ «АПЗОН»
5	ТОВ «ФК «СОЛЮШІНС ФАКТОР» місцезнаходження: Україна: 01004, м. Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинок 9 Ідентифікаційний код: 41041038	Україна	Підприємства перебувають під контролем АТ «ЗНВКІФ «ГОЛДМАН»
6	ТОВ «МАРКЕТ КОНСАЛТ ПЛЮС» місцезнаходження: Україна, 01133, місто Київ, вулиця Коновальця Євгена, будинок 29 Ідентифікаційний код 42224516	Україна	Підприємства перебувають під контролем Коллюбаєва Артема Олексійовича

2) Операції з пов'язаними особами:

Таблиця 3
Тис. грн.

Види виплат	2022		2021	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Надання послуг з факторингу (відступлення прав вимоги)	97 743	145 355	63 040	63 040
Надання послуг з кредитування	150	2 089	-	-
Отримані позики	20	90		
Інші операції	-	-	-	-
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	-	-

Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-	-	-
---	---	---	---	---

Протягом звітної періоду Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися і загальних ринкових умовах.

Дивіденди протягом звітної періоду не нараховувались і не виплачувались.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансової звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

За запевненнями керівництва відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітної періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства за 2022 рік, відсутні.

Основні відомості про аудиторську фірму

Таблиця 4

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року)
	Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,

3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Саса Наталія Анатоліївна 100392
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту - Договір №06-1/2 від 06.02.2023 року.

Дата початку проведення аудиту - 06.02.2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 07.03.2023 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)



Рищенко Н.М.

Якименко М.М.

Дата видачі звіту

07 березня 2023 року