



ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogoва Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківський рахунок/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483

Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНГЛЕР», ЩО
ПОДАЄТЬСЯ ДО НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ В СКЛАДІ ДОКУМЕНТІВ
ДЛЯ ОТРИМАННЯ ЛІЦЕНЗІЇ НАДАВАЧА ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ НА ЗДІЙСНЕННЯ
ТОРГІВЛІ ВАЛЮТНИМИ ЦІННОСТЯМИ В ГОТІВКОВІЙ ФОРМІ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «САНГЛЕР»,
Національному банку України**

Розділ I «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит спрощеної фінансової звітності ТОВ «САНГЛЕР» (далі – Товариство), складеної відповідно до П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», яке затверджено наказом Міністерства фінансів України № 39 від 25.02.2000р. (із змінами та доповненнями) та зареєстровано в Міністерстві юстиції України за № 161/4832 від 15.03.2000р., у складі Балансу (форма 1-м) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (форма 2-м) за 2023 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (далі Закон № 996), щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016 – 2017 років, прийнятих в якості національних 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 (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також

виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України. Ми звертаємо увагу на те, що у примітках до фінансової звітності розкрита інформація про можливий вплив військових подій на фінансову звітність Товариства та безперервність діяльності. Керівництво Товариства прийняло рішення щодо продовження операційної діяльності, використовуючи антикризові та інші заходи безпеки управління та надалі спостерігати за ситуацією в Україні, та прийняло рішення щодо припущення про безперервність діяльності.

Незважаючи на важкі часи та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариства, оскільки:

- співробітники Товариства мають можливість виконувати свої обов'язки як безпосередньо в офісі, так і віддалено, керівництвом Товариства проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозованих обставинах;

- партнери та контрагенти Товариства - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо припинення своєї діяльності протягом найближчого звітного періоду;

- Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства знаходяться 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. Діяльність кожного контрагента аналізується окремо з метою визначення ринкової вартості активів на даний час та перспектив на майбутнє;

Отже, оцінивши всі ризики, керівництво Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності ТОВ «САНГЛЕР».

Товариство буде надалі вести свою діяльність та планує повернутись до колишнього рівня доходу впродовж року після припинення дії воєнного стану.

На дату затвердження фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах, але Керівництво уважно стежить за ситуацією та вживає всіх необхідних заходів для зниження негативного впливу зазначених подій та стабільного функціонування Товариства. Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Ми приймаємо пояснення керівництва Товариства, але наголошуємо, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Росії та відповідно до продовження військових дій в Україні. А це свідчить про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи для підготовки фінансової звітності Товариства відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями), прийнятих в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО) 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Розділ II «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності до рішень Національного банку України, в тому числі вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності у складі документів, що подаються ТОВ «САНГЛЕР» до Національного банку для отримання ліцензії надавача фінансових послуг на здійснення торгівлі валютними цінностями в готівковій формі відповідно Положення «Про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними діяльності із надання фінансових послуг», затвердженого Постановою Національного банку України № 199 від 29.12.2023 року (р.VII гл.51.п.553.пп.9,10) (далі – Положення 199), та інших законодавчих актів України.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНГЛЕР»:

Таблиця 1

	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНГЛЕР»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «САНГЛЕР»
3	Код за ЄДРПОУ	43433068
4	Юридична адреса Товариства	Україна, 04074, м. Київ, вул. Оболонська, будинок 39, нежиле приміщення № 28-А
5	Фактичне місцезнаходження	Україна, 04074, м. Київ, вул. Оболонська, будинок 39, нежиле приміщення № 28-А
6	Телефон	380977059812
7	Дата державної реєстрації	27.12.2019 р.
8	№ запису в Єдиному державному реєстрі	1 000 66107 0004 016 447
9	Дата внесення останніх змін до установчих документів	16.09.2021р.

10	Види діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг(крім страхування та пенсійного забезпечення, н.в.і.у(основний); 73.33 Надання в оренду офісних машині устаткування, у тому числі комп'ютерів; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна; 70.22 Консультування й керування з питань комерційної діяльності; 64.19 Інші види грошового посередництва; 64.91 Фінансовий лізинг.
11	Розмір статутного капіталу	5 034 483,00 грн.
12	Учасники Товариства	СВІДЕРСЬКА СВІТЛАНА ВІКТОРІВНА ПІН 2164700022 Розмір внеску до статутного фонду: 4 304 483,00 грн. Частка (%): 85,5% ГІЛЬЧЕНКО ІРИНА ВОЛОДИМИРІВНА ПІН 3174217300 Розмір внеску до статутного фонду: 730 000,00 грн. Частка (%): 14,5%
13	Кінцевий бенефіціарний власник	СВІДЕРСЬКА СВІТЛАНА ВІКТОРІВНА Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 85,5
14	Кількість працівників	2, середня кількість працівників – 2.
15	Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Товариство не є контролером/ учасником небанківської фінансової групи
16	Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнських/ дочірніх компаній станом на 31.12.2023 р.
17	Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ПСІ (ст.2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»)
18	Директор	Гільченко Ірина Володимирівна
19	Головний бухгалтер	Не передбачено штатним розкладом

ТОВ «САНГЛЕР» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні рахунки в національній валюті України, депозитні рахунки та круглу печатку, бланки з власним найменуванням.

На підставі наданих до перевірки документів, ТОВ «САНГЛЕР» **не здійснювало діяльності, яка потребує наявності ліцензій, патентів та інших дозвільних документів.**

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639:

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є СВІДЕРСЬКА СВІТЛАНА ВІКТОРІВНА, яка є учасником Товариства з часткою в статутному капіталі 85,5%, здійснює ~~прямий~~ вирішальний вплив та є кінцевим бенефіціарним власником. Інформація підтверджена ~~даними~~ з державного реєстру, Товариство у повному обсязі розкрило структуру власності, ~~якщо~~ підтверджувальні документи, що відповідають Наказу МФУ №163 від 19.03.2021 року

Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності. Сумніви щодо неповного розкриття чи наявності порушень при розкритті вказаної інформації – відсутні.

Інформація про належність до підприємств, що становлять суспільний інтерес:

Згідно з ч. 2 ст. 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» підприємства (крім бюджетних установ) можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств.

Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 350 тисяч євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро;
- середня кількість працівників - до 10 осіб.

Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;
- середня кількість працівників - до 50 осіб.

Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів Національного банку, що встановлювалися для євро протягом відповідного року.

За даними Національного Банку України офіційний курс гривні щодо іноземних валют середній станом на 31.12.2023 року складає 39,56, станом на 31.12.2022 року складає 33,98. Згідно з річною фінансовою звітністю Товариства, складеною станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. Товариство має наступні показники:

Балансова вартість активів:

- 2023 р. – 6 395,5 тис. грн. (еквівалент 175,3 тисяч євро);
- 2022 р. – 5 910,2 тис. грн. (еквівалент 173,9 тисячі євро).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

- 2023 р. – 7 714,9 тис. грн. (еквівалент 195,0 тисяч євро);
- 2022 р. – 4 299,01 тис. грн. (еквівалент 126,5 тисяч євро).

Середня кількість працівників:

- 2 особи – 2023 р.,
- 1 особа - 2022 р.

Таким чином, Товариство належить до мікропідприємств та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік, фінансову звітність та П(с)БО.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу № 1 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства» від 02.01.2023 року.

На нашу думку, даний Наказ свідчить, що облікова політика відповідає всім вимогам П(С)БО та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

Розкриття інформації про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

Товариство з обмеженою відповідальністю «САНГЛЕР» зареєстровано 27.12.2019 року за номером 1 000 661 0700 04016447 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців, громадських організацій. Код ЄДРПОУ 43433068. Статутний капітал відповідно до Рішення Засновника Товариства № 1 від 23.12.2019р. був оголошений у розмірі 1 000,00 грн. (Одна тисяча гривень 00 копійок) з Одноосібним учасником - Гільченко Іриною Володимирівною.

1. Згідно останньої редакції Статуту, затвердженого Рішенням Загальних зборів ТОВ «САНГЛЕР» від 26.08.2021р. (Протокол № 7), статутний капітал Товариства становить 5 034 483 гривні 00 копійок (п'ять мільйонів тридцять чотири тисячі чотириста вісімдесят три гривень 00 копійок) з наступним розподілом часток:

Таблиця 2

№ п / п	Учасники (засновники)	Розмір внеску (грн.)	Частка в Статутному фонді (%)	Вид внеску	Сплата внеску	
					Платіжні документи	Сума (грн.)
1	Свідерська Світлана Вікторівна (ПІН 2164700022)	4 304 483	85,5	грошовими коштами	ПКО 47 від 29.04.20р	100 000
					ПКО 66 від 29.05.20р	190 000
					ПКО 88 від 30.06.20р	210 000
					П/д (в кількості 32 штук) ПАТ «Приватбанк» з 23.07.20р по 13.08.21р	3 804 483
2	Гільченко Ірина Володимирівна (ПІН 3174217300)	730 000	14,5	грошовими коштами	П/д (в кількості 18 штук) ПАТ «Приватбанк» з 11.02.20р по 19.02.21р	730 000

2	Всього:	5 034 483	100		5 034 483
---	---------	-----------	-----	--	-----------

Аудитори підтверджують:

Станом на 31.12.2023 року Учасниками Товариства є 2 фізичні особи – громадяни України.

Станом на 31.12.2023р. з 5 034 483,00 грн. (П'ять мільйонів тридцять чотири тисячі чотириста вісімдесят три гривень) Статутного капіталу Товариства Учасниками сплачено 5 034 483,00 грн. (П'ять мільйонів тридцять чотири тисячі чотириста вісімдесят три гривень) виключно в грошовій формі, що складає 100% від розміру Статутного капіталу Товариства, що відповідає Статуту Товариства, а саме:

- Учасник Свідерська С.В. внесла грошові кошти в розмірі 4 304 483,00 грн. (чотири мільйони триста чотири тисячі чотириста вісімдесят три гривень), з яких - у касу Товариства у розмірі 500 000,00 грн. (п'ятсот тисяч гривень), - на рахунок в ПАТ «Приватбанк» у розмірі 3 804 483,00 грн. (три мільйони вісімсот чотири тисячі чотириста вісімдесят три гривень) за період з 29.04.2020р. по 13.08.2021р.;

- Учасник Гільченко І.В. внесла грошові кошти в розмірі 730 000,00 грн. (сімсот тридцять тисяч гривень) на рахунок в ПАТ «Приватбанк» за період з 11.02.2020р. по 19.02.2021р.

Для зарахування внесків Учасників Товариству було відкрито поточний рахунок № UA UA753052990000026004040102592 в ПАТ «Приватбанк» в м. Київ, МФО 305299.

Заборгованість по внесках станом на 31.12.2023р. в статутному капіталі відсутня.

Державної частки в статутному капіталі немає.

Змін до статуту Товариства в 2023 році не було

Наведені відомості підтверджуються в повному обсязі на підставі наданих та перевірених первинних документів Товариства.

За даними аудиторської перевірки відповідності розміру статного капіталу Товариства встановлено, що показники розміру статутного капіталу Товариства відповідають Статуту Товариства та вимогам Розділу II гл.14 п. 173 пп.7 Положення 199.

Інформація про формування власного капіталу

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає суму 6 320,5 тис. грн., показник якого збільшився порівняно до 31.12.2022р.

Він складається із:

- статутного капіталу в розмірі 5 034,5 тис. грн.;

- додаткового капіталу в розмірі 805,5 тис. грн. (додаткові внески Учасника Товариства згідно Протоколів Загальних зборів на рахунок в уповноваженому банку за період з 12.10.2021р. по 26.12.2023р.);

- нерозподіленого прибутку в розмірі 480,5 тис. грн.

У звітному періоді в Товаристві відбулося збільшення нерозподіленого прибутку на суму фінансового результату (чистий прибуток) Товариства за 2023 р. - 385,9 тис. грн. Розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2023 р. становить 480,5 тис. грн..

Неоплаченого капіталу та резервного капіталу станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має.

На думку Аудитора, розмір та структура власного капіталу в цілому відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року достовірно.

Зазначена сума власного капіталу відображена в формі 1- м «Баланс» та відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» та відповідно до вимог П(С) БО.

За даними аудиторської перевірки відповідності розміру власного капіталу Товариства встановлено, що показники розміру і структури власного капіталу Товариства більше розміру статутного капіталу та відповідають вимогам Розділу II гл.14 п. 172 пп.1 Положення 199.

Склад активів Товариства

Інформація про склад активів, що перебувають на балансі Товариства станом на 31.12.2023 року наступна:

Таблиця 3

Активи Товариства	Станом на 31.12.2023р.	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Нематеріальні активи (залишкова вартість)	1 625,8	25,4
Незавершені капітальні інвестиції	4 750,0	74,3
Основні засоби (залишкова вартість)	8	0,1
Гроші та їх еквіваленти	11, 7	0,2
Усього	6 395,5	100

Аудитори підтверджують, що активи відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням.

На підставі вищенаведеного аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами активів вимогам П(С) БО.

Станом на 31.12.2023р. на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що підтверджується даними первинних документів та аналітичного обліку.

Станом на 31.12.2023р. на балансі Товариства не обліковується дебіторська заборгованість, що підтверджується даними первинних документів та аналітичного обліку.

Розкриття інформації щодо зобов'язань та забезпечення

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2023р. на балансі Товариства відсутні, що підтверджується даними первинних документів та аналітичного обліку.

Станом на 31.12.2023р. поточні зобов'язання **ТОВ «САНГЛЕР»** становлять **73,4** тис. грн., а саме:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 43,5 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом -31,5 тис. грн. (у т.ч. з податку на прибуток – 0,0 тис. грн.).

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Товариства. Зобов'язання Товариства є реальними, оцінені належним чином та підтверджуються даними первинних документів і аналітичного обліку.

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги станом на 31.12.2023р. відсутні.

Аудитори підтверджують, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам НП(С)БО.

Фінансові кредити та строк прострочення виконання зобов'язання, що перевищує 90 днів, станом на 31.12.23р. на балансі Товариства відсутні.

Розкриття інформації щодо доходів, витрат та фінансового результату

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 № 99.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2023 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структура доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Форма 2-м) за 2023 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наступна:

Структура доходів Товариства за 2023 рік

Таблиця 4

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)- надання в оренду майна та консультування з питань комерційної діяльності й керування	7 714,9
Інший сукупний дохід	-
Сукупний дохід	7 714, 9

На думку Аудитора бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Положення(стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15) та Наказу про облікову Політику.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 16) та Наказу про облікову політику.

Відображення витрат Товариства за 2023 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 31.11.1999 р. № 291 (із змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2023 рік 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 2023 рік.

Структура витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2023 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наступна:

Структура витрат Товариства за 2023 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2 576,5
Інші операційні витрати	4 752,5
Всього витрат	7 329,0

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством, за 2023 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став чистий прибуток у розмірі **385,9 тис. грн.** та з урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2022 року в сумі **44,6 тис. грн.**, сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає **480,5 тис. грн.** Інший сукупний дохід, який отримало Товариство у 2023 році, склав **0,0 тис. грн.**

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2023 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства та результат його діяльності.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Стан бухгалтерського обліку Товариства

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2023 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», яке затверджено наказом Міністерства фінансів України № 39 від 25.02.2000р. (із змінами та доповненнями) та зареєстровано в Міністерстві юстиції України за № 161/4832 від 15.03.2000р., у складі Балансу (форма 1-м) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (форма 2-м) за 2023р.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому відповідає на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та адміністративно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Відповідність вимог нормативно - правових актів

ТОВ «САНГЛЕР» дотримується вимог нормативно-правових актів України, що регулюють порядок складання та розкриття інформації в фінансовій та іншій звітності.

розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНГЛЕР»
станом на 31 грудня 2023 року**

м. Київ

22 березня 2024 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1-м «Баланс» станом на 31.12.2023 року, та форми № 2-м «Звіт про фінансові результати» за 2023 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники.

Таблиця 6

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2023р	31.12.2022р
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,156	2,947
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,156	2,947
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,156	2,947
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	0,156	2,947
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,988	0,985
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,012	0,016
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	- 63,3	171,2
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр.3) + p. 1300 (гр. 4))/2$	0,063	0,172

Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 \text{ p1495} / \Phi 1 (\text{p1595-p1520-p1525} + \text{p1695-p1665-p1660})$	84,273	63,947
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (\text{p.1495-p1095}) / \text{p1195}$	-5,410	5,785

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2023 року фінансовий стан Товариства задовільний.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31 грудня 2023 року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання. Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору

Таблиця 7

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791
	Свідоцтво Аудиторської палати України 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 №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводить	Іванська Таїсія Василівна

	аудиторську перевірку	
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100107
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Договором № 15-2/01 від 15.01.2024 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 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 №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Служба АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Форма 1-м) станом на **31 грудня 2023 року**,
- Звіту про фінансові результати (Форма 2-м) за **2023 рік**,

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНГЛЕР» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам, а також провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів Товариства на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 15 січня 2024 року по 22 березня 2024 року.

Аудитор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100107)



Іванська Т.В.

Генеральний директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Дата звіту аудитора:

22 березня 2024 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство з обмеженою відповідальністю "САНГЛЕР"
Подільський
Правозна-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Галузь діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.г.у.
Кількість працівників, осіб 2
тис. грн. з одним десятковим знаком
вулиця Оболонська, буд. 39, оф. 28-А, Подільський р-н, м. Київ, 04074, УКРАЇНА

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ 1
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2024	01	31
43433068		
UA800000000000719633		
240		
64.99		

0977059812

1. Баланс на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
1000	1000	4,6	1 625,8
1001	1001	10,0	1 719,0
1002	1002	(5,4)	(93,2)
1005	1005	5 259,0	4 750,0
1010	1010	29,2	8,0
1011	1011	89,9	89,9
1012	1012	(60,7)	(81,9)
1020	1020	-	-
1030	1030	-	-
1090	1090	-	-
1095	1095	5 292,8	6 383,8
II. Оборотні активи			
1100	1100	-	-
1103	1103	-	-
1110	1110	-	-
1125	1125	6,3	-
1135	1135	0,8	-
1136	1136	-	-
1155	1155	342,1	-
1160	1160	-	-
1165	1165	268,2	11,7
1170	1170	-	-
1190	1190	-	-
1195	1195	617,4	11,7
1200	1200	-	-
1300	1300	5 910,2	6 395,5

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 034,5	5 034,5
Додатковий капітал	1410	690,1	805,5
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	94,6	480,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	5 819,2	6 320,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	43,5
розрахунками з бюджетом	1620	82,8	31,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	8,2	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	91,0	75,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 910,2	6 395,5

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 714,9	4 299,1
Інші операційні доходи	2120	-	655,4
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	7 714,9	4 954,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 576,5)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(4 752,5)	(3 895,7)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(7 329,0)	(3 895,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	385,9	1 058,8
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	385,9	1 058,8



Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ІРИНА
ВОЛОДИМИРІВНА

А

Гільченко Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Не передбачено

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

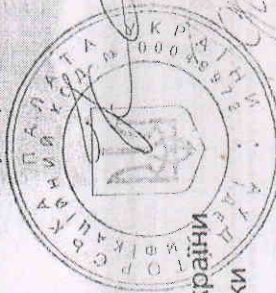
про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

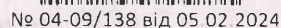
№ 0751

чинне до 31.12.2023



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



Пропито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
К. В. Водичко аркушів
Ген. директор Водичко О. В.

