



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» за 2023 рік

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву і учасникам ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» (далі по тексту ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» або Товариство), у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2023 р.;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток за рік, що закінчився 31.12.2023 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2023 р.;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2023р. в складі інших поточних нефінансових активів, управлінським персоналом Товариства врахована дебіторська заборгованість за договорами з придбання цінних паперів (передплата фізичним та юридичним особам за акції АТ «МОТОР СІЧ») у сумі 40 501 тис. грн, яка здійснена протягом 2018-2021 рр., про що зазначено в Примітці 6.9. до фінансової звітності. Під час проведення аудиторських процедур було встановлено, що в рахунок отриманих коштів (передплати) фізичні та юридичні особи передали

право ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» на отримання цінних паперів АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794). Відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», цінні папери можуть існувати в електронній (електронні цінні папери) та паперовій (паперові цінні папери) формах. Електронний цінний папір відображається у вигляді облікового запису на рахунку в цінних паперах у системі депозитарного обліку цінних паперів. Закон України «Про депозитарну систему в Україні» передбачає, що набуття і припинення прав власності на цінні папери і прав за цінними паперами здійснюються шляхом фіксації відповідного факту в системі депозитарного обліку на рахунках у цінних паперах власника рахунку.

Проте, відповідно до Закону України «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» від 17.05.2012 № 4765-VI (далі - Закон 4765), 07.11.2022 відбулося примусове відчуження у власність держави акцій АТ «МОТОР СІЧ» (на підставі наказу Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України від 06.11.2022 №14т/ВГТ «Про рішення Ставки Верховного головнокомандувача від 05.11.2022», наказу Командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 «Про примусове відчуження майна», рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) від 06.11.2022 №1320 «Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ «Укрнафта», ПАТ «Укртатнафта», АТ «Мотор Січ», ПрАТ «АвтоКрАЗ», ПрАТ «Запоріжтрансформатор»). Примусове відчуження майна являє собою позбавлення власника права власності на визначене майно, у тому числі на пайові (дольові) фінансові інструменти, яке переходить у власність держави за умови попереднього або наступного повного відшкодування його вартості.

Враховуючи вищенаведене, до закінчення воєнного стану в країні та до повернення акцій АТ «МОТОР СІЧ» попереднім власникам і до прийняття рішення уповноваженим органом щодо скасування раніше накладеної заборони будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно акцій АТ «МОТОР СІЧ», Товариство не має можливості отримати право власності на придбаний актив (акції), не зважаючи на те, що інші істотні договірні умови були своєчасно виконані всіма сторонами договорів купівлі-продажу цінних паперів.

Зазначена заборгованість складає:

станом на 31.12.2022р – 69% валюти балансу;

станом на 31.12.2023р - 71%, і є активом з обмеженим правом доступу.

Відповідно до вимог п. 3.2.11 та Б 3.1.2 МСФЗ 9 у випадку, якщо внаслідок передавання відбувається припинення визнання фінансового активу в цілому (що аргументовано вище в операціях примусового відчуження), але передавання тягне за собою одержання суб'єктом господарювання нового фінансового активу, то суб'єкт господарювання визнає новий фінансовий актив за справедливою вартістю. Примусове відчуження майна (на відміну від вилучення майна), як зазначалося вище, за Законом 4765 не передбачає безоплатної передачі, а здійснюється лише за умови попереднього або наступного повного відшкодування його вартості. Незважаючи на здійснені заходи керівництва щодо оформлення юридичних відносин по примусовому вилученню активів та отримання підтвердження і оцінки справедливої вартості відшкодування або гарантій по поверненню активів з боку державних (уповноважених) органів, інформації щодо узгодження цієї вартості не було отримано. Тому визнання компенсації, на яку мають право суб'єкти господарювання, у яких відчужені активи, дебіторською заборгованістю за примусово вилученим фінансовим активом на період дії воєнного стану та протягом 360 календарних днів після закінчення воєнного стану має суттєву невизначеність, незважаючи на те, що обов'язок держави щодо погашення боргу (дебіторської заборгованості) є безумовним відповідно до Закону 4765.

Під час аудиту ми не змогли отримати достатньо обґрунтованих підстав визнання компенсації справедливої вартості активу, який відображений у складі поточних нефінансових

активів у сумі 40 501 тис. грн. З цього приводу у аудитора існує суттєва невизначеність отримання Товариством в майбутньому права власності, є висока ймовірність знецінення активів до рівня нуля гривень.

Як зазначено в Примітці 6.7, у складі поточних фінансових інвестицій, управлінським персоналом Товариства враховані акції АТ «МОТОР СІЧ» код ЄДРПОУ 14307794, у сумі 1 380 тис. грн, які на виконання рішення НКЦПФР від 06.11.2022 №1320 «Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ «Укрнафта», ПАТ «Укртатнафта», АТ «Мотор Січ», ПрАТ «АвтоКрАЗ», ПрАТ «Запоріжтрансформатор» були примусово відчужені на користь держави. Примусове відчуження майна являє собою позбавлення власника права власності на визначене майно, у тому числі на пайові (дольові) фінансові інструменти, яке переходить у власність держави за умови попереднього або наступного повного відшкодування його вартості.

Таким чином, станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2023р. у фінансовій звітності Товариства зазначається балансова вартість активів, щодо яких має місце обмеження у використанні в діяльності на суму 41 881 тис. грн, що складає 71% та 73% (відповідно) в загальній сумі активів.

На думку аудитора, станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2023р. наявна висока ступінь невизначеності, пов'язана з віддаленими у майбутньому результатами подій або умов, які визначають справедливу вартість цього фінансового активу. Аудитор вбачає суттєву невизначеність в тому, що є висока ймовірність значного зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2023р. Товариство має нерозподілений прибуток в сумі 24 283 тис. грн, загальна сума власного капіталу Товариства при цьому складає 56 636 тис. грн. При проведенні знецінення активів, Товариство мало б збиток у сумі 17597 тис. грн, а власний капітал Товариства мав би значення 14 745 тис. грн.

Не зважаючи на суттєву суму невизначеності вартості активів, Товариство має достатньо ресурсів для продовження діяльності без зміни напрямку діяльності. Товариство в змозі виконувати ліцензійні вимоги та має достатній рівень пруденційних показників, встановлених НКЦПФР.

Власником істотної участі в Товаристві, а саме власником 99,992% (29 997,6 тис. грн) статутного капіталу Товариства є АТ «МОТОР СІЧ». На виконання наказу Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України від 06.11.2022 №14т/ВГТ «Про рішення Ставки Верховного головнокомандувача від 05.11.2022», наказу Командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 «Про примусове відчуження майна», рішення НКЦПФР від 06.11.2022 №1320 «Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ «Укрнафта», ПАТ «Укртатнафта», АТ «Мотор Січ», ПрАТ «АвтоКрАЗ», ПрАТ «Запоріжтрансформатор», акції АТ «МОТОР СІЧ» були примусово відчужені у власність держави. Таким чином, в структурі власності АТ «МОТОР СІЧ» відбулися зміни, а саме власником 100% акцій АТ «МОТОР СІЧ» стала Держава Україна в особі Міністерства оборони України (ЄДРПОУ – 00034022, адреса: Україна, 03168, місто Київ, проспект Повітрофлотський, будинок 6, КВЕД 84.22), кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу – депозитарної діяльності передбачено зобов'язання власника істотної участі Товариства надати фінансову допомогу Товариству в рамках вжиття заходів з метою приведення його діяльності у відповідність із вимогами законодавства або з метою виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань у розмірі, пропорційному до розміру його участі у Товаристві. Такий обов'язок виникає в разі зменшення показників діяльності, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків його діяльності, якщо існує ризик невиконання ним пруденційних нормативів, встановлених НКЦПФР, або виникає ризик неспроможності виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань, строк виконання яких настав.

Подальші події можуть призвести до результатів, які не відповідатимуть судженням, що були обґрунтованими на час їх висловлення.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 РСМЕБ) 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 РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 і 8 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. В зв'язку з невизначеністю щодо тривалості війни, масштабів руйнувань підприємств та інфраструктури країни, попередню оцінку потенційного фінансового впливу цієї події на подальший фінансовий стан товариства на дату затвердження звітності визначити неможливо.

Товариство здійснює основну частину своєї діяльності в Україні. Економіці України властиві певні характеристики, які ставлять під загрозу її стабільність в довгостроковій перспективі. Такі характеристики включають, але не обмежуються, відносно низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу та дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі військових дій, тому ризик знищення активів не такий високий. Товариство не має представництв, розташованих в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. При необхідності робота компанії організована дистанційно. Продаж наявних фінансових інвестицій не обмежений, також є графік погашення боргових державних цінних паперів відповідно до умов випуску, присутні джерела фінансування необхідних витрат Товариства.

У звітному році Товариство продовжує здійснювати посередницьку діяльність у сегменті фондового ринку з укладання контрактів, в яких базовим активом є акції інших емітентів та операції з ОВДП.

Станом на звітну дату управлінський персонал ідентифікував суттєву невизначеність, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Разом з тим, використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Однак загальноекономічна ситуація, що склалася внаслідок воєнної агресії РФ призводить до цілого ряду небезпечних наслідків на результати економічної діяльності в цілому, вплив яких на майбутню діяльність Товариства оцінити станом на дату затвердження фінансової звітності неможливо. Як зазначено в Примітках 2.4 і 8 ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В свою чергу, Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу – депозитарної діяльності, передбачено зобов'язання власника істотної участі Товариства (АТ «МОТОР СІС» - частка в Товаристві 99,992% статутного капіталу), у разі зменшення показників Товариства, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків його діяльності, у випадку, якщо існує ризик невиконання ним пруденційних нормативів, встановлених НКЦПФР, або виникає ризик неспроможності виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань, строк виконання яких настав, надати фінансову допомогу Товариству в рамках вжиття заходів з метою приведення його діяльності у відповідність із вимогами законодавства або з метою виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань у розмірі, пропорційному до розміру його участі у Товаристві.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. Крім питань, описаних в розділах «*Основа для думки із застереження*» та «*Суттєва невизначеність, щодо безперервності діяльності*», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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 Товариства 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. З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю в компанії призначена уповноважена особа для проведення внутрішнього аудиту (контролю) – внутрішній аудитор (наказ № 1/ОД від 02.01.2023р.), діяльність якої регламентована Положенням про підрозділ внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора), затвердженого зборами учасників (протоколом 2/2023 від 21.04.2023 року.)

Діяльність служби внутрішнього аудиту Товариства у 2023 році була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання покладених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого в Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є

вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Ми здійснили оцінку плану управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, 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, разом з іншими питаннями 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 р. № 555 «Вимоги 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», аудитор здійснив додаткові аудиторські процедури щодо отримання інформації, яка поширюється на звіти суб'єктів аудиторської діяльності, надані до НКЦПФР професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків, та висловлює думку щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, а також щодо правильності розрахунку пруденційних показників.

Основні відомості про ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»
Код ЄДРПОУ	24513000
Місцезнаходження	69068, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Омельченка, буд. 21
Дата державної реєстрації	Дата первинної реєстрації 29.10.1996 року Номер запису: №1 103 120 0000 010211
Основні види діяльності	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

	63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки.
Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни – 16.04.2019р., номер запису 11031050032010211
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	Публічне акціонерне товариство «МОТОР СІЧ» (код ЄДРПОУ 14307794) - 99,992% або 29 997 600,00 грн.
Ліцензія від 10.09.2013 року серія АЕ № 263301, видана НКЦПФР. Строк дії: з 12.10.2013 р. необмежений	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія від 17.11.2014 року АЕ № 294581, видана НКЦПФР. Строк дії: з 18.11.2014 необмежений	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність
Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії №449 від 19.04.2016 р. Строк дії: необмежений	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність
Рішення НКЦПФР №420 від 01.07.2021 р. Строк дії: необмежений	Субброкерська діяльність
Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії №395 від 19.06.2018 р. Строк дії: необмежений	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з управління портфелем фінансових інструментів

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи:

Структура власності Товариства містить в собі два власника-учасника:

1. Фізична особа – громадянка України (0,008% статутного капіталу Товариства) – не має ознак кінцевого бенефіціарного власника.

2. АТ «МОТОР СІЧ» (99,992% статутного капіталу Товариства). Власником 100% акцій АТ «МОТОР СІЧ» є Держава Україна в особі Міністерства оборони України (ЄДРПОУ – 00034022, адреса: Україна, 03168, місто Київ, проспект Повітрофлотський, будинок 6, КВЕД 84.22). Власник визначений тимчасово на період дії воєнного стану в Україні (на підставі наказу Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України від 06.11.2022 №14т/ВГТ «Про рішення Ставки Верховного головнокомандувача від 05.11.2022», наказу Командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 «Про примусове відчуження майна», рішення НКЦПФР від 06.11.2022 №1320 «Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ «Укрнафта», ПАТ «Укртатнафта», АТ «Мотор Січ», ПрАТ «АвтоКрАЗ», ПрАТ «Запоріжтрансформатор»). Кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрита інформація про структуру власності станом на 31.12.2023 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021 року.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес. Материнською компанією є АТ «МОТОР СІЧ» (99,992%). У Товариства відсутні дочірні компанії.

Висловлення думки щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» здійснений на підставі затвердженої Товариством фінансової звітності за 2023 рік та у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 із змінами та доповненнями на підставі даних фінансової звітності.

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» станом на 31.12.2023 року:

Показник	Фактичний показник за даними звітності	Нормативний показник	примітки
Мінімальний розмір регулятивного капіталу (тис. грн.)	55536	має становити не менше ніж 7000 тис. грн.	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	111,7108	не менше 8 %	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%):	111,7108	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності:	21,5634	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансового левериджу (LR,%):	0,0114	в межах від 0 до 3	Показник знаходиться в межах нормативного значення
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що НЕ є банком або ТЦП, %	4,9518	Нормативне значення нормативу концентрації кредитного ризику: - щодо окремого контрагента, крім банків та торговців цінними паперами, становить не більше 25%;	Показник знаходиться в межах нормативного значення
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що Є банками або ТЦП, %	6,7092	щодо контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами, становить не більше 100%	Показник знаходиться в межах нормативного значення

З 01.01.2023 року відповідно до Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2023 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» та Рішення НКЦПФР №314 від 23.04.2022р. «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час воєнного стану» (зі змінами) для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося встановлених вимог до нормативу ліквідності, про що розкрито інформацію в Примітці 7 до фінансової звітності. Значення розрахованого нормативу ліквідності станом на 31.12.2023р. складає 0,80 (нормативний показник – не менше 0,5).

На нашу думку, розрахунок пруденційних показників здійснюється Товариством відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року №1597 зі змінами та відповідно до Рішення НКЦПФР №1221 від

29.09.2023 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках». Загальний рівень показників ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» станом на 31.12.2023р. відповідає нормативному рівню.

Проте, на думку аудитора, відображену в розділі «Основа для думки із застереженням», пруденційні нормативи професійної діяльності Товариства розраховані на підставі даних без врахування справедливої вартості дебіторської заборгованості та можуть мати суттєві відхилення з даними Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік: Договір № 130/2023 від 01.11.2023 р.

Дата початку аудиту: 01.11.2023 р.

Дата закінчення аудиту: 29.03.2024 р.

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

Макеєва Наталія Володимирівна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100936)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)



69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

29 березня 2024 року