

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

## Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» («Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### Основа для думки з застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2019 рік Аудитор зауважив наступне:

- До складу довгострокових фінансових інвестицій Товариства станом на 31.12.2019 року віднесено корпоративні права загальною балансовою вартістю 1 100 тис. грн., що становить 15,22 % від загальних активів Товариства, які мають обліковуватись за справедливою вартістю. Слід зазначити, що переоцінка їх станом на 31.12.2019 року не проводилась у зв'язку з недоступністю вхідної інформації щодо балансової вартості вищезазначених фінансових інвестицій, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. Аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.
- Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Так, зокрема, розкриттю підлягають:
  - розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ а саме:
    - а) схильність до ризику та причини його виникнення;
    - б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику;
    - в) будь-які зміни в попередніх пунктах з минулого року;
    - г) вартісні розрахунки відповідних ризиків та інше.
  - розкриття інформації для кожного класу активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 13 п. 91-93.

- розкриття інформації про пов'язані сторони, зокрема інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу відповідно до МСФЗ 24.
- під час розкриття інформації щодо оцінки фінансових активів, зокрема дебіторської заборгованості, відповідно до вимог МСФЗ 7 п. 9-11, не враховано вплив вимог МСФЗ 9 у частині розкриття підходу до визнання резервів під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами та вплив цього на фінансову звітність.

Відповідна інформація Товариством не є розкритою або розкрита не в повному обсязі у Примітках до фінансової звітності Товариства, що, на думку аудитора, може бути важливим для користувачів фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. 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. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

#### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності за 2018 рік було проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер», код ЄДРПОУ 22795553. Звіт незалежного аудитора містив думку із застереженням. Причиною для думки із застереженням було наступне: оцінка довгострокових фінансових інвестицій, в окремих розділах приміток до річної фінансової звітності інформацію розкрито не в повному обсязі. Дата звіту попереднього аудитора 27 лютого 2019 року.

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2019 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації

компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

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.

#### **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 вимог МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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**

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 30.01.2020 року №30-2/1, у строк з 30.01.2020 до 27.02.2020.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень 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 «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

| № п/п | Показник                             | Значення  |
|-------|--------------------------------------|---|
| 1     | Повне найменування Товариства        | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»  |
| 2     | Ідентифікаційний код юридичної особи | 37954084  |
| 3     | Основні види діяльності за КВЕД-2010 | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);<br>66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;<br>66.30 Управління фондами. |

|   |  |   |
|---|--|---|
| 4 | Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку          | Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»;<br>Серія, номер: АГ № 580140;<br>Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 30.12.2011 року № 2;<br>Строк дії ліцензії: з 30.12.2011 р. - необмежений   |
| 5 | Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА | <p>1. ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОБАЛ КАПІТАЛ», код ЄДРІСІ 23300077</p> <p>2. ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНТИНІУМ РІЕЛ ЕСТЕЙТ», код ЄДРІСІ 23300118</p> <p>3. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕВЕЛОП-ІНВЕСТ», код за ЄДРІСІ 23300440</p> <p>4. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВОГ ІНВЕСТ», код ЄДРІСІ 13300294</p> <p>5. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕНЕРГІЯ МАЙБУТНЬОГО - ЦЕНТР», код ЄДРІСІ 13300562</p> <p>6. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТОР ФІНАНС», код ЄДРІСІ 13300574</p> <p>7. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІТІ ІНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ», код ЄДРІСІ 13300806</p> |
| 6 | Місцезнаходження юридичної особи   | 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 143/2   |

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

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал Товариства складає 7 200 000,00 грн. (Сім мільйонів двісті тисяч грн. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»** створено відповідно до рішення Загальних зборів Засновників (Протокол №1 від 19.10.2011 року), державну реєстрацію Товариства проведено 26.10.2011 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 044904. Відповідно до Статуту Товариства розмір статутного капіталу станом на 26 жовтня 2011 року складає 7 200 000,00 грн. (Сім мільйонів двісті тисяч грн. 00 коп.). Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Засновників Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

| № з/п | Засновники Товариства                                  | Дані про Засновників Товариства  | Загальна сума внеску (грн.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|-------|--|--|-----------------------------|----------------------------------|
|       | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛАСИК-ТРЕЙД» | Є юридичною особою згідно законодавства України (Ідентифікаційний номер юридичної особи 35372850, Адреса: м. Київ, вул. Анрі Барбюса, буд. 40) | 7 199 280,00                | 99,99                            |
|       | Дмитрунь Ігор Михайлович                               | Адреса: Київська обл., Миронівський р-н, с. Центральне, вул. Центральна, буд.61, кв.47 Ідентифікаційний номер 2483001837                       | 720,00                      | 0,01                             |
|       | <b>ВСЬОГО:</b>   |  | 7 200 000,00                | 100,0                            |

Згідно вимог Статуту Товариства вкладками учасників Товариства до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти. Грошові кошти надійшли на поточний рахунок 265093018932 Товариства в АТ «Банк «Національні інвестиції», МФО 300498. Інформація про сплату внесків Засновників до статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

| Засновники Товариства   | Внесок до Статутного капіталу у грошовій формі (грн.) | Документ про оплату                         |
|---|---|---|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛАСИК-ТРЕЙД» (Ідентифікаційний номер юридичної особи 35372850, Адреса: м. Київ, вул. Анрі Барбюса, буд. 40) | 7 199 280,00  | Платіжні доручення № 30 від 09.11.2011 року |
| Дмитрунь Ігор Михайлович (ідентифікаційний номер - 2483001837)  | 720,00  | Квитанція №2051488 від 11.11.2011 року      |

|         |              |  |
|---------|--------------|--|
| Всього: | 7 200 000,00 |  |
|---------|--------------|--|

Згідно наведених в таблиці 3 даних, Засновники внесли 100% від розміру своїх вкладів у вигляді грошових коштів станом на 11.11.2011 року, що відповідає вимогам Статуту Товариства та нормам чинного законодавства.

Слід зазначити, що формування та сплата статутного капіталу Товариства була підтверджена Звітом (висновком) незалежного аудитора від 24 лютого 2012 року незалежним аудитором Деревицький І.В. (Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2929 від 30.05.2002 р.), оголошений Статутний капітал Товариства був сформований у відповідності до вимог чинного законодавства у повному розмірі виключно грошовими коштами.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 13/04 від 13.04.2012 року було прийнято рішення про зміну складу учасників, згідно договорів про відступлення часток у статутному капіталі. Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 4.

Таблиця 4

| № з/п | Учасники Товариства  | Частка в Статутному капіталі (грн.)                        | Частка в статутному капіталі (%) |
|-------|--|--|----------------------------------|
| 1     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОЛПРОМ-ЕКСПЕРТ»<br>код ЄДРПОУ 33919313         | 712 800,00 (Сімсот дванадцять тисяч вісімсот грн. 00 коп.) | 9,9%                             |
| 2     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОЛПРОМ-ІНВЕСТОР»<br>код ЄДРПОУ 33919135        | 712 800,00 (Сімсот дванадцять тисяч вісімсот грн. 00 коп.) | 9,9%                             |
| 3     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-ЕКСКЛЮЗИВ»<br>код ЄДРПОУ 33731892    | 712 800,00 (Сімсот дванадцять тисяч вісімсот грн. 00 коп.) | 9,9%                             |
| 4     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-КАПІТАЛ»<br>код ЄДРПОУ 34396541      | 712 800,00 (Сімсот дванадцять тисяч вісімсот грн. 00 коп.) | 9,9%                             |
| 5     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-ПЕРСПЕКТИВА»<br>код ЄДРПОУ 33731830  | 712 800,00 (Сімсот дванадцять тисяч вісімсот грн. 00 коп.) | 9,9%                             |
| 6     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-СТАНДАРТ»<br>код ЄДРПОУ 33731866     | 712 800,00 (Сімсот дванадцять тисяч вісімсот грн. 00 коп.) | 9,9%                             |
| 7     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНІУМ»<br>код ЄДРПОУ 30659138               | 712 800,00 (Сімсот дванадцять тисяч вісімсот грн. 00 коп.) | 9,9%                             |
| 8     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ВОЛИНЬГАЗ»<br>код ЄДРПОУ 32273335 | 712 800,00 (Сімсот дванадцять тисяч вісімсот грн. 00 коп.) | 9,9%                             |
| 9     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВВ»<br>код ЄДРПОУ 31321749                      | 712 800,00 (Сімсот дванадцять тисяч вісімсот грн. 00 коп.) | 9,9%                             |
| 10    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУХАЛЬЯНС»                                      | 712 800,00 (Сімсот дванадцять тисяч                        | 9,9%                             |



|    |   |   |              |
|----|---|---|--------------|
|    | код ЄДРПОУ 34524285   | вісімсот грн. 00 коп.)                          |              |
| 11 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНІУМ-<br>ТРАСТ-КОМПАНІ»<br>код ЄДРПОУ 13368948 | 72 000,00 (Сімдесят дві<br>тисячі грн. 00 коп.) | 1%           |
|    | <b>ВСЬОГО:</b>  | <b>7 200 000,00</b>                             | <b>100,0</b> |

Державна реєстрація змін була проведена 25 квітня 2012 року Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією № 1 070 105 0004 044904.

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 02/15 від 01 грудня 2015 року) було змінено склад Учасників Товариства та прийнята нова редакція Статуту Товариства. Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

| № з/п | Учасники Товариства   | Частка в Статутному капіталі (грн.)  | Частка в статутному капіталі (%) |
|-------|---|--|----------------------------------|
| 1     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИ-БУД<br>УЖГОРОД»<br>код ЄДРПОУ 33125029        | 712 800,00 (Сімсот<br>дванадцять тисяч<br>вісімсот грн. 00 коп.)               | 9,9%                             |
| 2     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛАРІ»<br>код ЄДРПОУ 22392302                      | 712 800,00 (Сімсот<br>дванадцять тисяч<br>вісімсот грн. 00 коп.)               | 9,9%                             |
| 3     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПЦІЯ»<br>код ЄДРПОУ 32572206                       | 712 800,00 (Сімсот<br>дванадцять тисяч<br>вісімсот грн. 00 коп.)               | 9,9%                             |
| 4     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-<br>КАПІТАЛ»<br>код ЄДРПОУ 34396541      | 712 800,00 (Сімсот<br>дванадцять тисяч<br>вісімсот грн. 00 коп.)               | 9,9%                             |
| 5     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-<br>ПЕРСПЕКТИВА»<br>код ЄДРПОУ 33731830  | 712 800,00 (Сімсот<br>дванадцять тисяч<br>вісімсот грн. 00 коп.)               | 9,9%                             |
| 6     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-<br>СТАНДАРТ»<br>код ЄДРПОУ 33731866     | 712 800,00 (Сімсот<br>дванадцять тисяч<br>вісімсот грн. 00 коп.)               | 9,9%                             |
| 7     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНІУМ»<br>код ЄДРПОУ 30659138                   | 712 800,00 (Сімсот<br>дванадцять тисяч<br>вісімсот грн. 00 коп.)               | 9,9%                             |
| 8     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ<br>«ВОЛИНЬГАЗ»<br>код ЄДРПОУ 32273335  | 424 800,00 (Чотириста<br>дванадцять чотири<br>тисячі вісімсот грн. 00<br>коп.) | 5,9%                             |
| 9     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВВ»<br>код ЄДРПОУ 31321749                          | 712 800,00 (Сімсот<br>дванадцять тисяч<br>вісімсот грн. 00 коп.)               | 9,9%                             |
| 10    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОЛПРОМ-<br>ФАКТОР»<br>код ЄДРПОУ 33919287          | 712 800,00 (Сімсот<br>дванадцять тисяч<br>вісімсот грн. 00 коп.)               | 9,9%                             |
| 11    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНІУМ-<br>ТРАСТ-КОМПАНІ»<br>код ЄДРПОУ 13368948 | 360 000,00 (Триста<br>шістдесят тисяч грн.<br>00 коп.)                         | 5%                               |
|       | <b>ВСЬОГО:</b>  | <b>7 200 000,00</b>  | <b>100,0</b>                     |

Затверджено Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» від 26.01.2016 року, номер опису 81030812020.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 05/19 від 16.05.2019 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства з метою приведення до відповідності вимогам чинного законодавства. Затверджено Статут Товариства в новій редакції, дата дії - 23.05.2019 року, номер опису: 221121789643.

В подальшому до дати складання аудиторського висновку зміни в установчі документи пов'язані з розміром статутного капіталу та складом Учасників не вносилися.

Таким чином, Статутний капітал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»** станом на 31 грудня 2019 року та на дату складання аудиторського висновку складає 7 200 000,00 грн. (Сім мільйонів двісті тисяч грн. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

Неоплачений капітал Товариства станом на дату складання аудиторського висновку відсутній.

Розмір статутного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»** станом на 31 грудня 2019 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

#### Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає суму 7 137 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 200 тис. грн. та суми непокритого збитку в розмірі 63 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менше 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. За період 2019 року Товариство отримало прибуток в розмірі 12 тис. грн. Відрахувань до резервного капіталу в період 2019 року Товариство не здійснювало. Станом на 31.12.2019 року резервний капітал Товариства не сформовано.

Розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2019 року достовірно за виключенням питань розкритих в параграфі «Основа для думки з застереженням».

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2019 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями)

Розмір власного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА**

**КАПІТАЛ»** станом на 31 грудня 2019 року, який становить 7 137 тис. грн. є більшим за розмір статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**

#### **Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі основні засоби обліковуються за первісною вартістю 4 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації станом на 31 грудня 2019 року становить 4 тис. грн. Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється пряmlinіним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

#### **Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року довгострокові фінансові інвестиції обліковуються в розмірі 1 100 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року поточні фінансові інвестиції не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

#### **Дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства відсутня.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2019 року обліковується в розмірі 2 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2019 року обліковується в сумі 298 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із нарахованих доходів станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2019 року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується в сумі 5 792 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2019 року становить 35 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

### **Забезпечення витрат і платежів**

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариства станом на 31.12.2019 року створено в сумі 38 тис. грн.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обліковуються в сумі 8 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 44 тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

## 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 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах - ордерах та оборотно - сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2019 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 6.

Структура доходів Товариства за 2019 рік

Таблиця 6

| Доходи Товариства  | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 1 574            |
| Інші операційні доходи   | 166              |
| Доход від участі в капіталі  | -                |
| Інші фінансові доходи  | -                |
| Інші доходи  | -                |
| <b>Разом</b>   | <b>1 740</b>     |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                                    | -                |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                                | -                |
| Накопичені курсові різниці   | -                |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств      | -                |
| Інший сукупний дохід   | -                |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                             | <b>-</b>         |

Бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2018 року, Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

## Витрати

Облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),

- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2018 року,
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),

Відображення витрат Товариства за 2019 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 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2019 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 оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 7,8.

#### Структуру витрат Товариства за 2019 рік

Таблиця 7

| Витрати діяльності Товариства                                | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | -                |
| Адміністративні витрати                                      | 908              |
| Витрати на збут  | -                |
| Інші операційні витрати                                      | 2                |
| Фінансові витрати  | 818              |
| Інші витрати   | -                |
| <b>Разом</b>   | <b>1 728</b>     |

#### Елементи операційних витрат за 2019 рік

Таблиця 8

| Витрати діяльності Товариства    | Сума (тис. грн.) |
|----------------------------------|------------------|
| Матеріальні витрати              | -                |
| Витрати на оплату праці          | 360              |
| Відрахування на соціальні заходи | 72               |
| Амортизація                      | -                |
| Інші операційні витрати          | 478              |
| <b>Разом</b>                     | <b>910</b>       |

За 2019 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі 12 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2019 році склали 0 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2019 році склав 0 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2019 рік є прибуток у розмірі 12 тис. грн. З урахуванням суми непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2018 року в розмірі 75 тис. грн. сума непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 63 тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

### **Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Під час перевірки не виявлено фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів за період, який перевірявся.

### **Система внутрішнього аудиту (контролю)**

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор в особі Нідзельського Вячеслава Петровича, який призначений на посаду Протоколом № 25/12/14 від 25.12.2014 року.

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ», затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю)» в Товаристві Протоколом № 02/01/13 від 02.01.2013 року, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

### **Пов'язані особи**

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін Товариства, а саме:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНТІ-БУД УЖГОРОД», код ЄДРПОУ 33125029 (учасник Товариства);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛАРИ», код ЄДРПОУ 22392302 (учасник Товариства);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ОПЦІЯ», код ЄДРПОУ 32572206 (учасник Товариства);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «СПЕЦПРОЕКТ-КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 34396541 (учасник Товариства);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «СПЕЦПРОЕКТ-ПЕРСПЕКТИВА», код ЄДРПОУ 33731830 (учасник Товариства);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «СПЕЦПРОЕКТ-СТАНДАРТ», код ЄДРПОУ 33731866 (учасник Товариства);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНТИНІУМ», код ЄДРПОУ 30659138 (учасник Товариства);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «ВОЛИНЬГАЗ», код ЄДРПОУ 32273335 (учасник Товариства);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ВВ», код ЄДРПОУ 31321749 (учасник Товариства);

- Товариство з обмеженою відповідальністю "МОЛПРОМ-ФАКТОР", код ЄДРПОУ 33919287 (учасник Товариства);
  - Товариство з обмеженою відповідальністю "КОНТИНУМ-ТРАСТ-КОМПАНІ", код ЄДРПОУ 13368948 (учасник Товариства);
  - Товариство з обмеженою відповідальністю "БУХАЛЬЯНС" (Товариство володіє часткою у розмірі 11 %);
  - Котов Олег Сергійович (керівник Товариства).
- Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудиторами виявлені не були.

#### Події після дати балансу

По заяві управлінського персоналу після дати балансу інші події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, були відсутні.

#### Ступінь ризику КУА

Відповідно до «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 01.10.2015 № 1597 Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням.

#### Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.



Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 9.

Таблиця 9

| № п/п | Показник  | Значення  |
|-------|---|---|
| 1     | Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434  |
| 2     | <p>Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</p> <p>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</p> <p>Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту</p> | <p>Свідоцтво № 4657, видане згідно Рішення АПУ № 319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року;</p> <p>Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,</p> <p>Третій</p>       |
| 3     | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ  | Недобор Світлана Ігорівна<br>сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року   |
| 4     | Прізвище, ім'я, по батькові директора, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ  | Якименко Микола Миколайович<br>сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року |
| 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  |

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:**

Згідно з Договором № 30-2/1 від 30 січня 2020 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4657, виданого рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2015 року № 319/2, (свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №01591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела аудиторську перевірку повного пакету фінансової звітності за 2019 рік у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік,
- Звіту про власний капітал за 2019 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ»** на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 30.01.2020р. -27.02.2020 р.

**Партнер із завдання**

(сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України №287/2 від 26.11.2013 року)

**Недотор С.І.**

**Директор**

(сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року)

**Якименко М.М.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора:**

**27 лютого 2020 року**



Дата (рік, місяць, число) **2020 01 01**

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГРОШІ ТА КАПІТАЛ"** за ЄДРПОУ **37954084**

Територія **Печерський район** за КОАТУУ **8038200000**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **240**

Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти** за КВЕД **64.3**

Середня кількість працівників<sup>1</sup> **4**

Адреса, телефон **03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд.143/2** т.+38 (044) 221-08-69

|            |    |    |
|------------|----|----|
| КОДИ       |    |    |
| 2020       | 01 | 01 |
| 37954084   |    |    |
| 8038200000 |    |    |
| 240        |    |    |
| 64.3       |    |    |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| v |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 Грудня 20 19** р.

Форма N 1 Код за ДКУД **1801001**

| Актив   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи  | 1000        |                             |                            |
| первісна вартість   | 1001        |                             |                            |
| накопичена амортизація  | 1002        |                             |                            |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        |                             |                            |
| Основні засоби  | 1010        |                             |                            |
| первісна вартість   | 1011        | 4                           | 4                          |
| знос  | 1012        | (4)                         | (4)                        |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015        |                             |                            |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості   | 1016        |                             |                            |
| Знос інвестиційної нерухомості  | 1017        |                             |                            |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020        |                             |                            |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів  | 1021        |                             |                            |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів   | 1022        |                             |                            |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | 3 474                       | 1 100                      |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        |                             |                            |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        |                             |                            |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        |                             |                            |
| Гудвіл  | 1050        |                             |                            |
| Відстрочені аквізиційні витрати   | 1060        |                             |                            |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах   | 1065        |                             |                            |
| Інші необоротні активи  | 1090        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>3 474</b>                | <b>1 100</b>               |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |
| Запаси  | 1100        |                             |                            |
| Виробничі запаси  | 1101        |                             |                            |
| Незавершене виробництво   | 1102        |                             |                            |
| Готова продукція  | 1103        |                             |                            |
| Товари  | 1104        |                             |                            |
| Поточні біологічні активи   | 1110        |                             |                            |
| Депозити перестраховування  | 1115        |                             |                            |
| Векселі одержані  | 1120        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130        | 356                         | 298                        |
| з бюджетом  | 1135        | 4                           | 2                          |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1136        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів  | 1140        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                    | 1145        |                             |                            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155        | 3 250                       | 5 792                      |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        |                             |                            |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 110                         | 35                         |
| Готівка   | 1166        |                             |                            |
| Рахунки в банках  | 1167        | 110                         | 35                         |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        |                             |                            |
| Частка перестраховика у страхових резервах  | 1180        |                             |                            |
| Інші оборотні активи  | 1190        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>3 720</b>                | <b>6 127</b>               |

| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття                                |           |                             |                            |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| Баланс  | 1200      |                             |                            |
|   | 1300      | 7 194                       | 7 227                      |
| Пасив   | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1   | 2         | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>   |           |                             |                            |
| Зареєстрований (паіовий) капітал  |           |                             |                            |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу   | 1400      | 7 200                       | 7 200                      |
| Капітал у дооцінках   | 1401      |                             |                            |
| Додатковий капітал  | 1405      |                             |                            |
| Емісійний дохід   | 1410      |                             |                            |
| Накопичені курсові різниці  | 1411      |                             |                            |
| Резервний капітал   | 1412      |                             |                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)   | 1415      |                             |                            |
| Неоплачений капітал   | 1420      | ( 75 )                      | ( 63 )                     |
| Видучений капітал   | 1425      |                             |                            |
| Інші резерви  | 1430      |                             |                            |
| Усього за розділом I  | 1435      |                             |                            |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>  |           |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання  |           |                             |                            |
| Пенсійні зобов'язання   | 1500      |                             |                            |
| Довгострокові кредити банків  | 1505      |                             |                            |
| Інші довгострокові зобов'язання   | 1510      |                             |                            |
| Довгострокові забезпечення  | 1515      |                             |                            |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу   | 1520      |                             |                            |
| Цільове фінансування  | 1521      |                             |                            |
| Благодійна допомога   | 1525      |                             |                            |
| Страхові резерви  | 1526      |                             |                            |
| Інвестиційні контракти  | 1530      |                             |                            |
| Привозний фонд  | 1535      |                             |                            |
| Резерв на виплату джек-поту   | 1540      |                             |                            |
| Усього за розділом II   | 1545      | 7 125                       | 7 137                      |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>   |           |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків  |           |                             |                            |
| Векселі видані  | 1600      |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:   |           |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями  |           |                             |                            |
| товари, роботи, послуги   | 1610      |                             |                            |
| розрахунками з бюджетом   | 1615      | 47                          | 8                          |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1620      |                             |                            |
| розрахунками зі страхування   | 1621      |                             |                            |
| розрахунками з оплати праці   | 1625      |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                      | 1630      | 5                           | 44                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                | 1635      |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                   | 1640      |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                     | 1645      |                             |                            |
| Поточні забезпечення  | 1650      |                             |                            |
| Доходи майбутніх періодів   | 1660      | 17                          | 38                         |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків  | 1665      |                             |                            |
| Інші поточні зобов'язання   | 1670      |                             |                            |
| Усього за розділом III  | 1690      |                             |                            |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття | 1695      | 69                          | 90                         |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду   | 1700      |                             |                            |
| Баланс  | 1800      |                             |                            |
|   | 1900      | 7 194                       | 7 227                      |

Керівник

Головний бухгалтер

Котов Олег Сергійович

Білан Наталія Миколаївна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує функції з питань статистики.



Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 01 | 01 |
| 37954084 |    |    |

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГРОШІ ТА КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 19 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                       | 2000      | 1 574             | 583                                     |
| Чисті зароблені страхові премії  | 2010      |                   |   |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                         | 2050      | ( )               | ( )                                     |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами  | 2070      |                   |   |
| <b>Валовий:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2090      | 1 574             | 583                                     |
| збиток   | 2095      | ( )               | ( )                                     |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                      | 2105      |                   |   |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                   | 2110      |                   |   |
| Інші операційні доходи   | 2120      | 166               |   |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю            | 2121      |                   |   |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції  | 2122      |                   |   |
| Адміністративні витрати  | 2130      | ( 908 )           | ( 660 )                                 |
| Витрати на збут  | 2150      | ( )               | ( )                                     |
| Інші операційні витрати  | 2180      | ( 2 )             | ( 2 )                                   |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      |                   |   |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      |                   |   |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                              |           |                   |   |
| прибуток   | 2190      | 830               |   |
| збиток   | 2195      | ( )               | ( 79 )                                  |
| Дохід від участі в капіталі  | 2200      |                   |   |
| Інші фінансові доходи  | 2220      |                   | 2                                       |
| Інші доходи  | 2240      |                   |   |
| Дохід від благодійної допомоги   | 2241      |                   |   |
| Фінансові витрати  | 2250      | ( 818 )           | ( )                                     |
| Втрати від участі в капіталі   | 2255      | ( )               | ( )                                     |
| Інші витрати   | 2270      | ( )               | ( )                                     |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275      |                   |   |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2290      | 12                |   |
| збиток   | 2295      | ( )               | ( 77 )                                  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток  | 2300      | ( )               | ( )                                     |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                      | 2305      |                   |   |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2350      | 12                |   |
| збиток   | 2355      | ( )               | ( 77 )                                  |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        |                   |   |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        |                   |   |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        |                   |   |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        |                   |   |
| Інший сукупний дохід  | 2445        |                   |   |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> |                   |   |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | ( )               | ( )                                     |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> |                   |   |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | 12                | -77                                     |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        |                   |   |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 360               | 154                                     |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 72                | 32                                      |
| Амортизація                      | 2515        |                   |   |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 478               | 476                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 910               | 662                                     |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      |                   |   |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      |                   |   |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      |                   |   |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      |                   |   |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      |                   |   |

Керівник

Головний бухгалтер



Котов Олег Сергійович

Білан Наталія Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГРОШІ ТА КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

37954084

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 19 р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |             |                   |   |
| Надходження від:   |             |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000        | 861               | 497                                     |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005        |                   |   |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006        |                   |   |
| Цільового фінансування   | 3010        |                   |   |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011        |                   |   |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015        |                   |   |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020        |                   | 170                                     |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025        |                   |   |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035        |                   |   |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040        |                   |   |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045        |                   |   |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050        |                   |   |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055        |                   |   |
| Інші надходження   | 3095        |                   | 186                                     |
| Витрачання на оплату:  |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100        | ( 487 )           | ( 406 )                                 |
| Праці  | 3105        | ( 232 )           | ( 115 )                                 |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110        | ( 78 )            | ( 34 )                                  |
| Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:                           | 3115        | ( 64 )            | ( 30 )                                  |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116        | ( )               | ( )                                     |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117        | ( )               | ( )                                     |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118        | ( 64 )            | ( 30 )                                  |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135        | ( )               | ( 170 )                                 |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140        | ( )               | ( )                                     |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145        | ( )               | ( )                                     |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150        | ( )               | ( )                                     |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155        | ( )               | ( )                                     |
| Інші витрачання  | 3190        | ( 75 )            | ( 4 )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b> | <b>(75)</b>       | <b>94</b>                               |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |             |                   |   |
| Надходження від реалізації:  |             |                   |   |

|  |             |              |            |
|--|-------------|--------------|------------|
| фінансових інвестицій  | 3200        | 1 400        |            |
| необоротних активів  | 3205        |              |            |
| Надходження від отриманих:   |             |              |            |
| відсотків  | 3215        |              |            |
| дивідендів   | 3220        |              |            |
| Надходження від деривативів  | 3225        |              |            |
| Надходження від погашення позик  | 3230        |              |            |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        |              |            |
| Інші надходження   | 3250        |              |            |
| Витрачання на придбання:   |             |              |            |
| фінансових інвестицій  | 3255        | ( )          | ( )        |
| необоротних активів  | 3260        | ( )          | ( )        |
| Виплати за деривативами  | 3270        | ( )          | ( )        |
| Витрачання на надання позик  | 3275        | ( )          | ( )        |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( )          | ( )        |
| Інші платежі   | 3290        | ( )          | ( )        |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>1 400</b> | <b>( )</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |              |            |
| Надходження від:   |             |              |            |
| Власного капіталу  | 3300        |              |            |
| Отримання позик  | 3305        |              |            |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        |              |            |
| Інші надходження   | 3340        |              |            |
| Витрачання на:   |             |              |            |
| Викуп власних акцій  | 3345        | ( )          | ( )        |
| Погашення позик  | 3350        | ( )          | ( )        |
| Сплату дивідендів  | 3355        | ( )          | ( )        |
| Витрачання на сплату відсотків   | 3360        | ( )          | ( )        |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( )          | ( )        |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( )          | ( )        |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( )          | ( )        |
| Інші платежі   | 3390        | ( )          | ( )        |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> |              |            |

| 1   | 2           | 3           | 4         |
|---|-------------|-------------|-----------|
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | <b>(75)</b> | <b>94</b> |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 110         | 16        |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        |             |           |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 35          | 110       |

Керівник

Головний бухгалтер



Котов Олег Сергійович

Білан Наталія Миколаївна





| 1   | 2           | 3     | 4 | 5 | 6 | 7    | 8 | 9 | 10    |
|---|-------------|-------|---|---|---|------|---|---|-------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                    | 4260        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Вилучення частки в капіталі   | 4275        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Інші зміни в капіталі   | 4290        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Інші зміни в капіталі   | 4291        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>  | <b>4295</b> |       |   |   |   | 12   |   |   | 12    |
| <b>Залишок на кінець року</b>   | <b>4300</b> | 7 300 |   |   |   | (63) |   |   | 7 137 |

Керівник

Головний бухгалтер



Котов Олег Сергійович

Білан Наталія Миколаївна



| 1   | 2           | 3     | 4 | 5 | 6 | 7    | 8 | 9 | 10    |
|---|-------------|-------|---|---|---|------|---|---|-------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                    | 4260        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Вилучення частки в капіталі   | 4275        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Інші зміни в капіталі   | 4290        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| Інші зміни в капіталі   | 4291        |       |   |   |   |      |   |   |       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>  | <b>4295</b> |       |   |   |   | (77) |   |   | (77)  |
| <b>Залишок на кінець року</b>   | <b>4300</b> | 7 200 |   |   |   | (75) |   |   | 7 125 |

Керівник

Головний бухгалтер



Котов Олег Сергійович

Білан Наталія Миколаївна

*Примітки до фінансової звітності*  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» за 2019 рік**  
**Звіт про прибутки та збитки та сукупний дохід за 2019 рік**

|   | Примітки   | 2019      | 2018        |
|---|------------|-----------|-------------|
| <i>Триваюча діяльність</i>  |            |           |             |
| Виручка від продажу товарів   |            |           |             |
| Виручка від надання послуг  | <u>6.1</u> | 1574      | 583         |
| Дохід від оренди  |            |           |             |
| <b>ВИРУЧКА</b>  | -          | 1574      | <u>583</u>  |
| Собівартість продажу  |            |           |             |
| Інший дохід   |            | 166       |             |
| Інші витрати  |            |           |             |
| Витрати на збут   |            |           |             |
| Адміністративні витрати   | <u>6.2</u> | (908)     | (660)       |
| Інші операційні витрати   |            | (2)       | (2)         |
| <b>ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК</b>   | -          | 830       | <u>(79)</u> |
| Фінансовий дохід  |            |           | 2           |
| Фінансові витрати   | <u>6.3</u> | (818)     |             |
| Частка прибутку асоційованих підприємств  |            |           |             |
| <b>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО ОПОДАТКУВАННЯ</b>  | -          | (0)       | (0)         |
| Витрати з податку на прибуток   |            |           |             |
| <b>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>   | -          | (0)       | (0)         |
| <i>Припинена діяльність</i>   |            |           |             |
| Втрати/Прибуток за рік від припиненої діяльності  |            |           |             |
| <b>ПРИБУТОК ЗА РІК</b>  | -          | <u>12</u> | <u>(77)</u> |
| в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства                                     |            |           |             |
| прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток   |            |           |             |
| <b><i>Інший сукупний дохід</i></b>  |            |           |             |
| <i>Статті, які не будуть перекласифіковані як прибуток чи збиток</i>  |            |           |             |
| Прибутки/збитки від переоцінки землі та нерухомості   |            |           |             |
| Прибутки/збитки від переоцінки нематеріальних активів   |            |           |             |
| Актuarні прибутки/збитки за пенсійними програмами з визначеною виплатою                                     |            |           |             |
| Частка іншого сукупного прибутку в асоційованих підприємствах   |            |           |             |
| Податок на прибуток, пов'язаний із статтями, які не будуть пере класифіковані                               |            |           |             |
| <b>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ НЕ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНІ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В НАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ</b> | -          | 0         | -           |
| <i>Статті, які будуть перекласифіковані як прибуток чи збиток</i>   |            |           |             |
| Курсові різниці при переведенні звітів закордонних господарських одиниць                                    |            |           |             |

|  |   |           |          |
|--|---|-----------|----------|
| Прибуток від хеджування чистих інвестицій  |   |           |          |
| Прибуток/збиток від хеджування грошових потоків  |   |           |          |
| Прибуток/збиток від фінансових активів, які є в наявності для продажу                                    |   |           |          |
| Податок на прибуток, пов'язаний із статтями, які будуть пере класифіковані                               |   |           |          |
| <b>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНІ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В НАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ</b> | - | <u>0</u>  | <u>0</u> |
| <b>ІНШИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ</b>  | - | <u>12</u> | <u>0</u> |
| в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства                                  |   |           |          |
| прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток  |   |           |          |
| <b>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</b>   | - | <u>12</u> | (-77)    |
| в т.ч. прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства                                  |   | (0)       | (0)      |
| прибуток, що відноситься до неконтрольованих часток  |   |           |          |

*Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2019 року*

|   | Примітки   | 31.12.2018  | 31.12.2019   |
|---|------------|-------------|--------------|
| <b>АКТИВИ</b>   |            |             |              |
| <i>Довгострокові активи</i>                             |            |             |              |
| Основні засоби  |            |             |              |
| Інвестиційна нерухомість                                |            |             |              |
| Гудвіл  |            |             |              |
| Інші нематеріальні активи                               |            |             |              |
| Інвестиції в асоційовані, спільні та дочірні компанії   | <u>6.5</u> | 3 474       | 1 100        |
| Фінансові активи, оцінювані за амортизаційною вартістю  |            |             |              |
| Інші фінансові активи за справедливою вартістю          |            |             |              |
| Відкладені податкові активи                             |            |             |              |
| <b>ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ</b>                      |            | 3 474       | 1 100        |
| <i>Поточні активи</i>                                   |            |             |              |
| Запаси  |            |             |              |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість          | <u>6.6</u> | 3610        | 6092         |
| Поточні податкові активи                                |            |             |              |
| Поточні фінансові активи                                |            |             |              |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                         | <u>6.7</u> | 110         | 35           |
| Активи на продаж, група вибуття та припинена діяльність |            |             |              |
| <b>ВСЬОГО ПОТОЧНІ АКТИВИ</b>                            |            | 3720        | 6127         |
| <b><u>ВСЬОГО АКТИВИ</u></b>                             |            | <u>7194</u> | <u>7 227</u> |
| -   |            |             |              |
| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                  |            |             |              |
| <i>Власний капітал</i>                                  |            |             |              |
| Вкладений капітал                                       | <u>7.4</u> | 7 200       | 7 200        |
| Резерви   |            |             |              |

|   |                               |             |              |
|---|-------------------------------|-------------|--------------|
| Нерозподілений прибуток   | <u>6.1-6.3,</u><br><u>6.8</u> | -75         | -63          |
| Інші компоненти власного капіталу   |                               |             |              |
| <b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ВЛАСНИКІВ МАТЕРИНСЬКОЇ КОМПАНІЇ</b>             |                               | 7 125       | 7 137        |
| Неконтрольовані частки капіталу   |                               |             |              |
| <b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>   |                               | 7 125       | 7 137        |
| <i>Довгострокові зобов'язання</i>   |                               |             |              |
| Довгострокові позики  |                               |             |              |
| Зобов'язання по відстроченому податку                                     |                               |             |              |
| Довгострокові забезпечення  |                               |             |              |
| <b>ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>                                  |                               | 0           | 0            |
| <i>Поточні зобов'язання</i>   |                               |             |              |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість                           | <u>6.10</u>                   | 52          | 52           |
| Короткострокові позики  |                               |             |              |
| Поточна частина довгострокових позик                                      |                               |             |              |
| Поточні зобов'язання по податкам  |                               |             |              |
| Поточні забезпечення  | <u>6.9</u>                    | 17          | 38           |
| Короткострокові резерви   |                               |             |              |
| Зобов'язання по активам на продаж, групі вибуття та припиненій діяльності |                               |             |              |
| <b>ВСЬОГО ПОТОЧНІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>  |                               | 69          | 90           |
| <b><u>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</u></b>                      |                               | <u>7194</u> | <u>7 227</u> |

### Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік

|  | 2018       | 2019        |
|--|------------|-------------|
| <i>Грошові потоки від операційної діяльності</i>                             |            |             |
| Надходження грошових коштів від клієнтів                                     | 853        | 861         |
| Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівникам                        | (729)      | (872)       |
| Грошові кошти, генеровані від операцій з основної діяльності                 | <u>124</u> | <u>(11)</u> |
| Відсотки, сплачені   |            |             |
| Податки сплачені   | (30)       | (64)        |
|  |            |             |
| <b><u>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u></b>                | <u>94</u>  | <u>(75)</u> |
| <i>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</i>                           |            |             |
| Придбання дочірнього підприємства, за вирахуванням придбаних грошових коштів |            |             |
| Продаж корпоративних прав, наявних у підприємства                            |            |             |
| Витрачання на придбання фінансових інструментів                              |            |             |
| Надходження від продажу фінансових інструментів                              |            | 1 400       |
| Придбання основних засобів   |            |             |
| Надходження від продажу основних засобів                                     |            |             |

|  |           |            |
|--|-----------|------------|
| Відсотки одержані  |           |            |
| Дивіденди одержані   |           |            |
| Інші надходження   |           |            |
| Інші витрачання  |           | -1400      |
| <b>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>             | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| <i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>                      |           |            |
| Надходження від випуску акціонерного капіталу                        |           |            |
| Надходження від довгострокових позик                                 |           |            |
| Погашення позик  |           |            |
| Сплата зобов'язань за фінансовою орендою                             |           |            |
| Дивіденди сплачені   |           |            |
| Інші надходження   |           |            |
| Інші виплати   |           |            |
| <b>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>                | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
| <b>ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ/ЗМЕНШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ</b> | <b>94</b> | <b>-75</b> |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду                   | 16        | 110        |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду                    | 110       | 35         |

### Звіт про зміни в капіталі за 2019 рік

| Статті  | Вкладений акціонерний капітал | Нерозподілений прибуток (збиток) | Капітальні резерви | Казначейські акації | Всього       |
|---|-------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| <b>Залишок на 31.12.2014р.</b>                        | <b>7 200</b>                  | <b>1</b>                         | -                  | -                   | <b>7 201</b> |
| Коригування:  | -                             | -                                | -                  | -                   | -            |
| - у зв'язку зі змінами облікової політики             | -                             | -                                | -                  | -                   | -            |
| - у зв'язку з виправленням суттєвих помилок           | -                             | -                                | -                  | -                   | -            |
| - у зв'язку із застосуванням нових МСФЗ               | -                             | -                                | -                  | -                   | -            |
| <b>Скоригований залишок на 01.01.2015р.</b>           | <b>7 200</b>                  | <b>1</b>                         | -                  | -                   | <b>7 201</b> |
| Рух капіталу в 2015 році                              |                               |                                  |                    |                     |              |
| Чистий прибуток (збиток)                              | -                             | -                                | -                  | -                   | -            |
| Інший сукупний дохід                                  | -                             | -                                | -                  | -                   | -            |
| Надходження від власників                             | -                             | -                                | -                  | -                   | -            |
| Дивіденди   | -                             | -                                | -                  | -                   | -            |
| Рекласифікації елементів капіталу (Резервний капітал) | -                             | -                                | -                  | -                   | -            |
| <i>Всього змін у капіталі за 2015 рік</i>             | -                             | -                                | -                  | -                   | -            |
| <b>Залишок на 31.12.2015р.</b>                        | <b>7 200</b>                  | <b>1</b>                         | -                  | -                   | <b>7 201</b> |
| Коригування:  | -                             | -                                | -                  | -                   | -            |



|   |              |             |   |   |              |
|---|--------------|-------------|---|---|--------------|
| - у зв'язку зі змінами облікової політики             | -            | -           | - | - | -            |
| - у зв'язку з виправленням суттєвих помилок           | -            | -           | - | - | -            |
| - у зв'язку із застосуванням нових МСФЗ               | -            | -           | - | - | -            |
| <b>Скоригований залишок на 01.01.2016р.</b>           | <b>7 200</b> | <b>1</b>    | - | - | <b>7 201</b> |
| Рух капіталу в 2016 році                              |              |             |   |   |              |
| Чистий прибуток (збиток)                              | -            | -           | - | - | -            |
| Інший сукупний дохід                                  | -            | -           | - | - | -            |
| Надходження від власників                             | -            | -           | - | - | -            |
| Дивіденди   | -            | -           | - | - | -            |
| Рекласифікації елементів капіталу (Резервний капітал) | -            | -           | - | - | -            |
| <i>Всього змін у капіталі за 2016 рік</i>             | -            | -           | - | - | -            |
| <b>Залишок на 31.12.2016р.</b>                        | <b>7 200</b> | <b>1</b>    | - | - | <b>7 201</b> |
| Коригування:  | -            | -           | - | - | -            |
| - у зв'язку зі змінами облікової політики             | -            | -           | - | - | -            |
| - у зв'язку з виправленням суттєвих помилок           | -            | -           | - | - | -            |
| - у зв'язку із застосуванням нових МСФЗ               | -            | -           | - | - | -            |
| <b>Скоригований залишок на 01.01.2017р.</b>           | <b>7 200</b> | <b>1</b>    | - | - | <b>7 201</b> |
| Рух капіталу в 2017 році                              |              |             |   |   |              |
| Чистий прибуток (збиток)                              | -            | <b>1</b>    | - | - | -            |
| Інший сукупний дохід                                  | -            | -           | - | - | -            |
| Надходження від власників                             | -            | -           | - | - | -            |
| Дивіденди   | -            | -           | - | - | -            |
| Рекласифікації елементів капіталу (Резервний капітал) | -            | -           | - | - | -            |
| <i>Всього змін у капіталі за 2017 рік</i>             | -            | <b>1</b>    | - | - | <b>1</b>     |
| <b>Залишок на 31.12.2017р.</b>                        | <b>7 200</b> | <b>2</b>    | - | - | <b>7 202</b> |
| <b>Скоригований залишок на 01.01.2018р.</b>           | <b>7 200</b> | <b>2</b>    | - | - | <b>7 202</b> |
| Рух капіталу в 2018 році                              |              |             |   |   |              |
| Чистий прибуток (збиток)                              | -            | <b>(77)</b> | - | - | -            |
| Інший сукупний дохід                                  | -            | -           | - | - | -            |
| Надходження від власників                             | -            | -           | - | - | -            |
| Дивіденди   | -            | -           | - | - | -            |
| Рекласифікації елементів капіталу (Резервний капітал) | -            | -           | - | - | -            |
| <i>Всього змін у капіталі за 2018 рік</i>             | -            | <b>(77)</b> | - | - | <b>(77)</b>  |
| <b>Залишок на 31.12.2018р.</b>                        | <b>7 200</b> | <b>(75)</b> | - | - | <b>7 125</b> |
| <b>Скоригований залишок на 01.01.2018р.</b>           | <b>7 200</b> | <b>(75)</b> | - | - | <b>7 125</b> |
| Рух капіталу в 2018 році                              |              |             |   |   |              |
| Чистий прибуток (збиток)                              | -            | <b>12</b>   | - | - | <b>12</b>    |
| Інший сукупний дохід                                  | -            | -           | - | - | -            |
| Надходження від власників                             | -            | -           | - | - | -            |
| Дивіденди   | -            | -           | - | - | -            |
| Рекласифікації елементів капіталу (Резервний капітал) | -            | -           | - | - | -            |
| <i>Всього змін у капіталі за 2019 рік</i>             | -            | <b>12</b>   | - | - | <b>12</b>    |
| <b>Залишок на 31.12.2019р.</b>                        | <b>7 200</b> | <b>(63)</b> | - | - | <b>7 137</b> |

## 1. Інформація про компанію з управління активами

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Гроші та Капітал» (далі – Компанія) за 2019 рік підготовлена керівництвом Компанії до 28.02.19 року.

Компанія є Товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстроване 26 жовтня 2011 року відповідно до чинного законодавства України Види діяльності компанії: Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Предметом діяльності є: управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування, пайових та корпоративних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній)

Офіс Компанії знаходиться в Україні у м. Києві, вул. Велика Васильківська, буд. 143/2, оф.408.

Адреса сайту: [groshi-ta-capital.uafin.net](http://groshi-ta-capital.uafin.net)

Адреса електронної пошти: [groshi\\_kapital@ukr.net](mailto:groshi_kapital@ukr.net)

### Учасники:

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрованими учасниками Компанії є одинадцять юридичних осіб, які володіють її частками:

| № з/п | Назва засновників (учасників)                                      | Код ЄДРПОУ | Частка в статутному капіталі, %. |
|-------|--|------------|----------------------------------|
| 1.    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИ-БУД УЖГОРОД»        | 33125029   | 9,9                              |
| 2.    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВВ»                       | 31321749   | 9,9                              |
| 3.    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ» «ВОЛИНЬГАЗ» | 32273335   | 5,9                              |
| 4.    | ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНУМ-ТРАСТ-КОМПАНІ»  | 13368948   | 5,0                              |
| 5.    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТИНУМ»                 | 30659138   | 9,9                              |
| 6.    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛАРЬ»                   | 22392302   | 9,9                              |
| 7.    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПЦІЯ»                    | 32572206   | 9,9                              |
| 8.    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОЛПРОМ-ФАКТОР»           | 33919287   | 9,9                              |
| 9.    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-КАПІТАЛ»       | 34396541   | 9,9                              |
| 10.   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-ПЕРСПЕКТИВА»   | 33731830   | 9,9                              |
| 11.   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОЕКТ-СТАНДАРТ»      | 33731866   | 9,9                              |
|       | Разом  |            | 100,0                            |

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

## **2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

Товариство використовує МСФЗ (версія перекладу українською мовою - 2016р.), що офіційно доступні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

МСФЗ які прийняті, але не набули чинності:

| МСФЗ                                      | Дата прийняття | Дата набуття чинності |
|---|----------------|-----------------------|
| МСФЗ 17 «Страхові контракти»              | 18.05.2017     | 01.01.2022            |
| Концептуальна основа фінансової звітності | Березень 2018  | 01.01.2020            |

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» Товариство не підпадає, тому він не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Концептуальна основа фінансової звітності видана Радою з МСФЗ у березні 2018р. вона встановлює повний набір понять для фінансової звітності, написання стандартів та рекомендацій для відповідальних за підготовку у розробці послідовної облікової політики та допомоги іншим у їхніх зусиллях для розуміння та тлумачення стандартів. Переглянута Концептуальна основа не є стандартом і жодне поняття не відхиляє тих, що існують у будь-якому стандарті або будь-яких вимогах стандарту.

Для тих хто використовує Концептуальну основу для розробки облікової політики, коли жоден МСФЗ не може бути застосований до певної операції чи події, починає застосовуватись з 1 січня 2020р., при цьому більш раннє застосування дозволене.

## **2.3 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

## **2.4 Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

## **2.5 Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) наказом директора Товариства від 31 січня 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.6 Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

Згідно МСФЗ та враховуючи І Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### ***3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів***

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю на дату операції.

Справедлива вартість це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

#### ***3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти***

Грошові кошти складаються з грошових коштів на поточних рахунках у банках, короткострокових депозитів.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості (понад 1 рік) здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Короткострова дебіторська заборгованість (до 1 року) оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

### **3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, векселі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

У разі використання інформації про ціни на акції, що склались на позабіржовому ринку доцільно використовувати сайт [smida.gov.ua](http://smida.gov.ua). Використання ціни, як справедливої вартості, на фінансові активи, які можна відслідкувати на позабіржовому ринку використовуючи відкриті джерела інформації, є доречним для проміжних періодів, лише у разі, якщо місячний (річний) обсяг угод за даним фінансовим активом для :

- ПАТ, ВАТ перевищує 7% від загального обсягу емісії та відхилення середньозваженої ціни фінансового активу на поза біржовому ринку відрізняється від балансової вартості більше(менше) на +/- 7%.

- ПрАТ, ЗАТ перевищує 4% від загального обсягу емісії та відхилення середньозваженої ціни фінансового активу на поза біржовому ринку відрізняється від балансової вартості більше(менше) на +/- 4%.

По закінченню фінансового року, в останньому місяці фінансового року здійснюється остаточний розрахунок середньозваженого курсу за весь рік. У разі перевищення обсягу торгів та відхиленню розрахункового курсу: для ПАТ, ВАТ обсяг торгів за рік та відхилення +/-7%, для ПрАТ, ЗАТ обсяг торгів за рік та відхилення +/-4%, здійснюється дооцінка/уцінка фінансових активів до розрахункової середньозваженої ціни фінансового активу. У разі не досягнення якомось розрахункового показника до мінімально встановленого значення в обліковій політиці, переоцінка фінансового активу не проводиться. Вважається що балансова вартість фінансового активу відповідає справедливій вартості, що склалась на поза фондовому ринку у межах волативності ринку.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива фінансових активів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

### **3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та відсоткові векселі, якщо вони утримуються до погашення, а не для торгівлі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

### **3.3.6. Зобов'язання, кредити, позики.**

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Товариство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо оренди**

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою; та
- оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, у зв'язку з тим, що Договір суборенди.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

#### **3.5.1 Облікові політики щодо податку на прибуток**

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування зазначені в ПКУ

### **3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.6.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо),

що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

### **3.6.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

### **3.6.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство перераховує внески по заробітній платі працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

## **3.7. Доходи та витрати**

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.



**Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:**

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### **3.3.8. Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### **3.3.9. Умовні зобов'язання та активи.**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

## **4. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче

### **4.1 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних

майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### **4.2 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Протягом звітного 2019 року переоцінка фінансових активів, із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### **4.3 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### **4.4 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості та фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

### **5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

#### **5.1 Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання   | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані          |
|---|---|--|-----------------------|
| Грошові кошти   | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ    |
| Депозити (крім  | Первісна оцінка депозиту здійснюється за  | Дохідний (за                                 | Ставки за депозитами, |

|                            |   |                                |   |
|----------------------------|---|--------------------------------|---|
| депозитів до запитання)    | його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків  | номінальною ставкою (відсотка) | ефективні ставки за депозитними договорами  |
| Боргові цінні папери       | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний             | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів                    |
| Інструменти капіталу       | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.         | Ринковий, дохідний             | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість. |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.  | Дохідний                       | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки  |
| Поточні зобов'язання       | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення   | Витратний                      | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки   |

## 5.2 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

**1 рівень** інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання, ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості

**2 рівень** інформація про ціни котирування на активних ринках відсутня, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;

До вхідних даних, відносно фінансових активів, відноситься інформація щодо цін на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключні на позабіржовому ринку.

**3 рівень** інформація про ціну актива відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

## 6. Розкриття інформації наданої у фінансових звітах

### 6.1. Дохід від реалізації та інші операційні доходи

|  | 2019         | 2018       |
|--|--------------|------------|
| Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ | 715          | 436        |
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ   | 859          | 147        |
| Інші операційні доходи                               | 166          | -          |
| <b>Всього</b>  | <b>1 740</b> | <b>583</b> |

### 6.2. Адміністративні витрати

|                            | 2019 | 2018 |
|----------------------------|------|------|
| Витрати на персонал        | 360  | 154  |
| Утримання основних засобів |      |      |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| Витрати на охорону                                    |            |            |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | -          | -          |
| Інші  | 550        | 508        |
| <b>Всього</b>   | <b>910</b> | <b>662</b> |

### 6.3. Фінансові витрати

|                                       |             |             |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
|                                       | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
| Інші фінансові витрати                | 818         | -           |
| <b>Всього адміністративних витрат</b> | <b>818</b>  | <b>-</b>    |

### 6.4. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2019 у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 4 тис. грн.

### 6.5 Фінансові інвестиції

Протягом 2019 року Товариством були реалізовані частки на загальну суму 2374 тис грн.

Частка в ТОВ «Бухальянс», яка обліковуються у складі фінансових активів станом на 31.12.2019 року, оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутках або збитках, прийнято рішення оцінювати ці внески за останньою балансовою вартістю, яка найбільш наближена до справедливої вартості, а саме вартість придбання.

| Фінансові інвестиції   | Розмір частки у СК, % | Балансова вартість частки |
|------------------------|-----------------------|---------------------------|
| частка у ТОВ Бухальянс | 11                    | 1 100 000,00              |
| <b>Итого</b>           |                       | <b>1 100 000,00</b>       |

### 6.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

|  |             |              |
|--|-------------|--------------|
|  | <b>2018</b> | <b>2019</b>  |
| Торговельна дебіторська заборгованість                         | 0           | 0            |
| Аванси видані  | 356         | 298          |
| Розрахунки з бюджетом  | -           | -            |
| Інша дебіторська заборгованість                                | 3254        | 5 794        |
| Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості    | -           | -            |
| <b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b> | <b>3610</b> | <b>6 092</b> |

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2019 року не має забезпечення, оскільки прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

### 6.7. Грошові кошти

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
|  | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|--|-------------|-------------|

|                                       |            |           |
|---------------------------------------|------------|-----------|
| Каса та рахунки в банках, в грн.      | 110        | 35        |
| Каса та рахунки в банках, в долл. США | -          | -         |
| Банківські депозити, в долл. США      | -          | -         |
| <b>Всього</b>                         | <b>110</b> | <b>35</b> |

Протягом року операції з іноземною валютою не проводились.

#### 6.8. Нерозподілені прибутки/збитки

|                                    | 31 грудня 2018 | 31 грудня 2019 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Резерв переоцінки основних засобів | -              | -              |
| Резервний капітал                  | -              | -              |
| Нерозподілені прибутки/збитки      | (75)           | (63)           |

Прибуток у 2019 році склав на 12 тис. грн.

#### 6.9. Короткострокові забезпечення

|   | 2018      | 2019      |
|---|-----------|-----------|
| Резерв відпусток  | 17        | 38        |
| Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском | -         | -         |
| <b>Всього</b>   | <b>17</b> | <b>38</b> |

#### 6.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

|  | 2018      | 2019      |
|--|-----------|-----------|
| Поточна кредиторська заборгованість (оренда) | 47        | 8         |
| Розрахунки з бюджетом                        | -         | -         |
| Одержані аванси                              | -         | -         |
| Заробітна плата та соціальні внески          | 5         | 44        |
| Інші   | 0         | -         |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b>    | <b>52</b> | <b>52</b> |

Погашення поточної кредиторської заборгованості заплановано до 31 січня 2020 року.

Згідно вимог Договору оренди приміщення №54 від 31.12.2019р. закінчення строку оренди 31.12.2020 р., вартість предмету оренди (1 кв.м. нежитлового приміщення) становить 165 грн. Товариство прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою, пролонгація договору імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди, тому що орендар не гарантує орендарю в задовільненні його речових прав на новий строк; та
- базовий актив має низьку вартість.

Враховуючи вищевикладене, Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

### 7. Розкриття іншої інформації

#### 7.1 Умовні зобов'язання.

##### 7.1.1. Судові позови

Судові позови на Товариство не подані. Позови де Товариство є Позивачем також відсутні.

### **7.1.2. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

## **7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Операції з пов'язаними сторонами протягом 2019 та 2018 років відсутні.

## **7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

### **7.3.1. Кредитний ризик**

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація [якщо застосовується, то яка саме] щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

### **7.3.2. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

### **7.4. Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7200 тис. грн. Протягом 2019 року рішення про виплату дивідендів прийнято не було.

### **7.5 Пруденційний нагляд**

Пруденційний нагляд – розрахункові та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для вимірювання та оцінки, визначає вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків

на їх діяльність, а також встановлює періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків, а також даних на основі яких здійснюються розрахунки до НКЦПФР.

Товариство щомісячно здійснює розрахунки наступних показників:

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

Протягом звітного року Товариство дотримувалось нормативних значень даних показників і станом на 31.12.2019 року вони наступні:

| Показник                                | Розрахункове значення на 31.12.19 | Норматив      |
|---|-----------------------------------|---------------|
| розмір власних коштів                   | 3 608 200,89                      | 3 500 000 грн |
| норматив достатності власних коштів     | 21,3536                           | $\geq 1$      |
| коефіцієнт покриття операційного ризику | 16 523,2793                       | $\geq 1$      |
| коефіцієнт фінансової стійкості         | 0,9876                            | $> 0,5$       |

### 7.6 Події після Балансу

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинно було розкрити, не відбувалися.

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу у зв'язку з реформування законодавчої бази, постійної девальвації національної валюти.

Директор

Головний бухгалтер



Котов О.С.

Білан Н.М.



ПІДСТАВА ЗАМІНИ СВДОЦТВА

Зміна місцезнаходження юридичної особи

Дата заміни Свдоцтва: 26.01.2018 р.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА  
УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4657

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА  
ГРУПА "КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ"  
(ТОВ "АКГ "КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ")

Адреса: 02099, м. Київ,

вул. Ялтинська, буд. 5-В, кімната 12

Ідентифікаційний код / номер: 40131434

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських  
фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України  
від 24 грудня 2015 р. № 319/2

Свдоцтво введено до 24 грудня 2020 р.

Голова АПУ (Т. Камєнська)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свдоцтва продовжено

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свдоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02861

Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів



№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-  
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

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

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

Рішення АПУ  
від 12-07.2018 № 363/5

№ 1501  
чинне до 31.12.2023



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006997

Громадянину(ці) Аксентюк  
Святослава Михайловичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України  
від "29" вересня 2012 року № 261/2  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "29" вересня 2017 року.  
М. П. Голова (С. Немчишин)  
Завідувач Секретаріату (С. Терещенко)

Рішенням Аудиторської палати України  
від "28" вересня 2017 року № 349/2

термін чинності сертифіката продовжено до  
"29" вересня 2022 року.



М. П. Голова (С. Терещенко)  
Завідувач Секретаріату (С. Терещенко)

Рішенням Аудиторської палати України  
від " " " " 20 " року № " "

термін чинності сертифіката продовжено до  
" " " " 20 " року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007127

Громадянин(ці)

*Світлани Тетяни Лебедько*

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України  
віда "26" 2013 року № 287/2  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" 2018 року.

М. П.

Голова  
Завідувач Секретаріату

*М. П. (С. Тетяни Лебедько)*  
(С. Тетяни Лебедько)

Рішенням Аудиторської палати України  
віда "20" року №

" термін чинності сертифіката продовжено до  
"20" року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )

Рішенням Аудиторської палати України  
віда "20" року №

" термін чинності сертифіката продовжено до  
"20" року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )