

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»
щодо аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

**Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження
фінансової звітності за 2019 рік.**

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, які містяться в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП» далі по тексту - ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП» або Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2019 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
 - 1) Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - 2) Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - 3) Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - 4) Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - 1) Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товариства;
 - 2) Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - 3) Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - 4) Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - 5) Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор

Головний бухгалтер

Скороход О.М.

Лищенко А.Ю.



МП

02 березня 2020 р.



ПОВ "АФ "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960
Україна, м. Київ, вул. Юріївська/Фрунзе, 2-б/32 літера «А», тел. (044) 233-41-18

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП» станом на 31 грудня 2019 року

Адресат: Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП»

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП», код за ЄДРПОУ 39008619, місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Нижній Вал, будинок 19-21 (надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Згідно з § К384 додатка В до МСФЗ 9 грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтують, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. У Товариства, станом на 31 грудня 2019 року по статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображена безвідсоткова поворотна фінансова допомога у сумі 18 877 тис. грн., яка обліковується як поточна дебіторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка, оцінюється за сумою первісного рахунку, оскільки вплив дисконтування на підставі судження керівництва є несуттєвим і не змінює балансову вартість даної статті фінансової звітності. Згідно з п. Б5.1.1 додатка Б до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для оцінки справедливої вартості позики, виданої на неринкових умовах, необхідно продисконтувати всі майбутні грошові надходження по такій позиції за переважаючою ринковою ставкою відсотка для аналогічного інструмента з аналогічним кредитним рейтингом. Під аналогічним інструментом розуміється кредит або позика з аналогічним терміном, валютою, типом відсоткової ставки, схемою руху грошових коштів, наявністю застави і базою для нарахування відсотків. Аудитор не мав змоги отримати достатні та належні аудиторські докази з обґрунтування думки щодо визначення справедливої вартості поточної дебіторської заборгованості на рівні балансової вартості, як найбільш наближеної оцінки.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з 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 наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, 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. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП».

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію - річні звітні дані, які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг згідно « Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу», затвердженого розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 26.09.2017 року №3840 зі змінами.

Інша інформація – річні звітні дані складаються з інформації, яка міститься з квартальних звітних даних за 2019 рік, а саме :

1. Додаток 6. Інформація фінансової установи за 1,2,3,4 квартали 2019 року.
2. Додаток 7. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за 1,2,3,4 квартали 2019 року
3. Додаток 8. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу за 1,2,3,4 квартали 2019 року
4. Додаток 9. Довідка про укладені та виконані договори факторингу за 1,2,3,4 квартали 2019 року
5. Додаток 10. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами гарантії за 1,2,3,4 квартали 2019 року

6. Додаток 11. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами поруки за 1,2,3,4 квартали 2019 року
7. Додаток 12. Довідка про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту за 1,2,3,4 квартали 2019 року
8. Додаток 14. Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи за 1,2,3,4 квартали 2019 року
9. Додаток 15. Інформація щодо активів фінансової установи за 1,2,3,4 квартали 2019 року
10. Додаток 16. Інформація про великі ризики фінансової установи за 1,2,3,4 квартали 2019 року
11. Ф1. Баланс станом на 31 грудня 2019 року
12. Ф2. Звіт про фінансові результати за 2019 рік
13. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік
14. Ф4. Звіт про власний капітал за 2019 рік
15. Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік, станом на 31.12.2019 року.

Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством у річних звітних даних, та подається до Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи засідання Загальних зборів учасників Товариства, у відповідності до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані та, відповідно, ми не висловлюємо аудиторську думку чи робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації, а саме річних звітних даних Товариства.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією (інформацією щодо річних звітних даних) та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

На основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що не існує суттєвого викривлення інформації щодо річних звітних даних та аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які необхідно включити до звіту.

3. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Таблиця 1

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП"
Скорочена назва	ТОВ "КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП"
Код ЄДРПОУ	39008619
Місцезнаходження	04071, м.Київ, ВУЛИЦЯ НИЖНІЙ ВАЛ, будинок 19-21
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб підприємців про проведення державної реєстрації	Дата запису: 05.12.2013 Номер запису: 1 070 102 0000 052205 Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців
Основні види діяльності відповідно до довідки з ЄДРПОУ	Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва; Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування (основний); Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи станом на 31.12.2019 року	КОНОВАЛОВ ІГОР ВОЛОДИМИРОВИЧ Адреса засновника: 49098, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Амур-Нижньодніпровський район, ВУЛИЦЯ ПЛАНЕТНА, будинок 5, квартира 45 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 280.70, що

	складає 0,0014 % Статутного капіталу.
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАСТЕЛЛУМ" Код ЄДРПОУ засновника: 40460440 Адреса засновника: 49098, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Самарський район, ВУЛИЦЯ МАРШАЛА МАЛИНОВСЬКОГО, будинок 2 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 20049719.30, що складає 99,9986 % Статутного капіталу.
Кількість працівників на 31.12.2019 року	4
Організаційно – правова форма Товариства	240 – Товариство з обмеженою відповідальністю
Кількість відокремлених підрозділів	немає
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, серія ФК №700 від 26.01.2016 р. Ліцензії, які видані 04.07.2017 року, НАЦІОНАЛЬНОЮ КОМІСІЄЮ, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг: НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФАКТОРИНГУ НАДАННЯ ГАРАНТІЙ ТА ПОРУЧИТЕЛЬСТВ НАДАННЯ КОШТІВ У ПОЗИКУ, В ТОМУ ЧИСЛІ І НА УМОВАХ ФІНАНСОВОГО КРЕДИТУ Термін дії ліцензій - безстрокові НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків від 06.06.2017 року №49/1
Відповідальні особи	Директор Скорочод Ольга Михайлівна
Головний бухгалтер	Міщенко Антоніна Юріївна призначена наказом №4-К від 14.09.2017 року

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання суб'єктом господарювання положень законодавчих та нормативних актів, відповідно до Методичних рекомендацій затверджених розпорядженням Національної комісії що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 25.02.2020 за № 362 щодо інформації яка стосується аудиту фінансової звітності за 2019 рік, нагляд за якою здійснює Національна комісія що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, (надалі по тексту «Нацкомфінпослуг»), за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2019 рік, надаємо наступну інформацію :

3.1. щодо формування (зміни) статутного (складеного/пайового) капіталу Товариства:

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в повному обсязі виключно грошовими коштами в розмірі 20 050 000,00 (двадцять мільйонів п'ятдесят тисяч) грн. 00 коп., що відповідає розміру, визначеному в Статуті Товариства.

Щодо формування статутного капіталу аудитором наводиться довідка:

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в повному обсязі виключно грошовими коштами розмірі 20 050 000,00 (двадцять мільйонів п'ятдесят тисяч) грн. 00 коп., що відповідає розміру, визначеному в Статуті Товариства.

Статутний капітал Товариства сплачено учасником:

- юридичною особою: ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "КАСТЕЛЛУМ" (Код ЄДРПОУ засновника: 40460440; Адреса засновника: 49098, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Самарський район, ВУЛИЦЯ МАРШАЛА МАЛИНОВСЬКОГО, будинок 2). Розмір внеску до статутного фонду складає 20 049 719,30 (двадцять мільйонів сорок дев'ять тисяч сімсот дев'ятнадцять гривень 30 копійок)

- фізичною особою: КОНОВАЛОВИМ ІГОРЕМ ВОЛОДИМИРОВИЧЕМ (Адреса засновника: 49098, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Амур-Нижньодніпровський район, ВУЛИЦЯ ПЛАНЕТНА, будинок 5, квартира 45). Розмір внеску до статутного фонду складає 280,70 (двесті вісімдесят гривень 70 копійок)

Підтвердження, щодо фактичного формування статутного капіталу Товариства грошовими коштами та відповідність статутного капіталу вимогам законодавства проведено ТОВ "КІЇВАУДИТ" станом на 30.09.2015 року та ТОВ «Грифон Аудит», аудиторський висновок на 31.12.2016 року.

Для створення або збільшення зареєстрованого статутного фонду засновником не залучались векселі, а також кошти, одержані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи. Несплаченого або вилученого капіталу немає.

Для створення або збільшення зареєстрованого статутного фонду засновником не залучались векселі, а також кошти, одержані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи. Несплаченого або вилученого капіталу немає.

Несплаченого або вилученого капіталу немає.

Статутний капітал розміром 20 050 000,00 (двадцять мільйонів п'ятдесят тисяч) гривень станом на 31.12.2019 року сформований у повному обсязі та сплачений виключно грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

Для створення або збільшення зареєстрованого статутного фонду засновником не залучались векселі, а також кошти, одержані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи. Несплаченого або вилученого капіталу немає.

3.2. щодо обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами:

Протягом 2019 року Компанія надавала звітність до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг в електронному вигляді своєчасно та в повному обсязі відповідно до Розпорядження № 3840 від 26.09.2017р. За цей період вимоги до власного капіталу (не менше 5 млн.грн.) були виконані. Інші обов'язкові показники і вимоги, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами під час надання фінансових послуг фінансовими компаніями, не затверджені Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Показники фінансового стану Товариства

Таблиця 2

	1. Показники ліквідності	нормативне значення	31.12. 2019 р.	31.12.2018р.
коєфіцієнт поточної ліквідності (КЛ1)	підсумок розділу II активу - рядок <u>1100+1110/</u> підсумок розділу III	не менш 0,5	112,26	98,61

	пасиву			
коєфіцієнт миттевої ліквідності (КЛ2)	рядок 1120+1125+1160+ рядок 1165 підсумок розділу III пасиву	не менш 0,2	3,39	1,91
	2. Показники фінансової стійкості			
коєфіцієнт фінансової незалежності (КФН)	підсумок розділу I пасиву / валюта балансу (рядок 1900)	не менш 0,1	0,99	0,98
коєфіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (власного капіталу) (КЗВ)	Валюта балансу (рядок 1900)/ підсумок розділу I пасиву	не більш 1,0	1	1

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2019р., як стабільний. Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про достатній рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, достатній рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому. Товариство має можливість розрахуватись по вимогах кредиторів та по своїх поточних зобов'язаннях без загрози порушення структури капіталу.

3.3. щодо формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів відповідно до законодавства:

Формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів визначені обліковою політикою Товариства та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»). Товариство створює такі технічні резерви: резерви щорічних відпусток.

Питання облікових оцінок при визначенні суми резервів (резервів на знецінення дебіторської заборгованості (резерву під можливі кредитні збитки) і застосування управлінським персоналом при цьому оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, відображені у звітності, для Товариства, що здійснює надання фінансових послуг здійснюється на підставі Наказу про облікову політику №-1 від 02.01.2018р. зі змінами та розкрито в Примітках до Наказу про облікову політику №-1 від 02.01.2018р. зі змінами та розкрито в Примітках до фінансової звітності. При складанні фінансової звітності за МСФЗ році Товариство дотримувалося основних принципів складання фінансової звітності: методу нарахування, безперервності діяльності, зрозумілості, доречності, достовірності, зі ставності, можливості перевірки, які були розкриті й обґрунтовані у Примітках до фінансової звітності за звітний період. Керівництво використовує оцінки і припущення, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Дебіторська заборгованість поточна. Формування резервів по дебіторській заборгованості не здійснювалося.

3.4. щодо встановлених фінансових нормативів та застосованих заходів впливу до фінансової групи, у разі входження суб'єкта господарювання до такої:

Станом на 31.12.2019 Товариство не є учасником небанківської фінансової групи

3.5. щодо структури інвестиційного портфелю із зазначенням реквізитів емітента (назва, код за ЄДРПОУ), суми, ознаки фіктивності .

У Товариства інвестиційний портфель відсутній.

3.6. щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення:

Протягом 2019 року Товариство не залучало фінансові активи від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення. Товариство дотримується вимог щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов № 913, а саме: « Господарську діяльність з надання фінансових послуг у частині залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення можуть провадити кредитні спілки виключно після отримання відповідної ліцензії. Іншим фінансовим установам забороняється залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення»

3.7. щодо суміщення провадження видів господарської діяльності:

Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов № 913. У 2019р. Товариство провадить діяльність на підставі Ліцензій на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на:

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Ким видана	Строк дії
Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків	№ 49/1	06.06.2017	Національний банк України	безстрокова
Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу	№ 3010	04.07.2017	Нацкомфінпослуг	безстрокова
Ліцензія на надання гарантій та поручительств	№ 3010	04.07.2017	Нацкомфінпослуг	безстрокова
Ліцензія на надання послуг з факторингу	№ 3010	04.07.2017	Нацкомфінпослуг	безстрокова
Ліцензія на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту	№ 3010	04.07.2017	Нацкомфінпослуг	безстрокова

3.8. щодо надання фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг суб'єктом господарювання:

У всіх договорах Товариства про надання фінансових послуг є посилання на внутрішні правила надання фінансових послуг, всі шаблони договорів про надання фінансових послуг затвердженні загальними зборами учасників протокол №17 від 22 червня 2017р. та погодженні в НАЦОМФІНПОСЛУГ

Товариство дотримується затверджених загальними зборами учасників внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг (протокол Загальних зборів учасників №16 від 01.06.2017 року та №17 від 22 червня 2017 року.) Правила відповідають встановленим до таких правил вимогам статті 7 Закону про фінпослуги. Дані правила погоджені в НАЦКОМФІНПОСЛУГ.

3.9. щодо розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності:

Товариство надає клієнтам інформацію відповідно до статті 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», а також розміщує інформацію, визначену частиною першою статті 12 зазначеного закону, на власному веб-сайті www.c-bg.com та забезпечує її актуальність.

3.10. щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів:

У разі конфлікту інтересів Товариство дотримується вимог статті 10 Закону «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» щодо прийняття рішень. Протягом звітного періоду не було фактів виникнення конфлікту інтересів.

3.11. щодо відповідності приміщень, у яких здійснюється суб'єктом господарювання обслуговування клієнтів (споживачів), доступності для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат:

Відповідність приміщення: Товариство надало висновок експерта з технічного обслуговування будівель та споруд Ананьєва Є.О.(сертифікат серія АЕ № 003741 від 03.07.2015 року, виданий Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово- комунального господарства України), який підтверджує облаштування нежитлового приміщення **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП»** за адресою: місто Київ, вулиця Нижній Вал, 19-21, у якому здійснюється обслуговування клієнтів з числа осіб з інвалідністю та інших мало мобільних груп населення, виконано відповідно до вимог ДБН В.2.2-17:2006 «Будинки і споруди. Доступність будинків і споруд для мало мобільних груп населення» і задовільняє вимоги пункту 28 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених постановою КМУ від 7 грудня 2016 року № 913.

3.12. щодо внесення суб'єктом господарювання інформації про всі свої відокремлені підрозділи до Единого державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ відповідно до вимог, установлених законодавством:

Товариство станом на 31.12.2019 року не має відокремлених підрозділів.

3.13. щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту:

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це визначена окрема особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства.

Загальними зборами учасників Товариства згідно протоколу від 08 лютого 2016 року №1/а затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) і призначено внутрішнього аудитора.

Згідно наказу від 01.04.2017 року №9-а особою, яка проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, визначено ФОП Тележинського Дмитра Віталійовича. Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2019 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

При проведенні аудиту фінансової звітності за 2019 рік були розглянуті політики та процедури у системах бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю які стосуються тверджень

у фінансових звітах.

За результатами перевірки аудитор дійшов висновку, що система внутрішнього контролю щодо організації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також моніторинг системи внутрішнього контролю в цілому відповідають розміру і структурі фінансової компанії.

Протягом 2019 року факти порушення внутрішніх правил учасниками Товариства та виконавчого органу фінансової установи, що привело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг, відсутні. Скарги протягом 2019 р. стосовно надання фінансових послуг Товариством не надходили. У 2019 р. позови до Товариства стосовно наданих фінансових послуг відсутні.

Результати функціонування служби внутрішнього аудиту (контролю) викладені у звіті внутрішнього аудитора за 2019 рік. За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

3.14. щодо облікової та реєструючої системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг:

Товариство використовує наступне програмне забезпечення:

1. Для ведення обліку операцій з надання фінансових послуг:

1.1. Програмний комплекс «1С:Підприємство 8.3», найменування «Бухгалтерський облік для України», конфігурація «Бухгалтерія для України», редакція 2.0. (2.0.12.1) (http://1c.ua/v8/RegionalSolutions_UA_BUH.php) Copyright © Molenari OU, 2017-2018. All rights reserved»;

1.2. Програмне забезпечення, ліцензія "Агент передачі файлів TCPFOSS"

2. Для надання звітності до Нацкомфінпослуг – програмне забезпечення «Комплексна інформаційна система Нацкомфінпослуг».

3.15. щодо готівкових розрахунків:

Товариство здійснює готівкові розрахунки у відповідності до Законодавства України та внутрішнього нормативного документу «Положення про порядок здійснення касових операцій в національній та іноземній валютах в ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП»

Положення визначає порядок організації роботи операційних кас, порядок приймання та видачі готівки і цінностей в операційний і в післяопераційний час при здійсненні касових операцій, у тому числі порядок обробки, формування і пакування банкнот (монет), зведення операційної каси касирами, організацію забезпечення схоронності цінностей, порядок проведення ревізії цінностей операційної каси та інших цінностей сховища цінностей, переміщення готівки і цінностей в межах структурних підрозділів Товариства, порядок розрахунку ліміту каси Товариства та його структурних підрозділів.

3.16. щодо зберігання грошових коштів і документів та наявності необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону);

Товариство забезпечує зберігання документів та наявність необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону), та дотримання вимог законодавства щодо готівкових розрахунків, встановлених Постановою НБУ № 148 від 29.12.2017р. «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» в редакції, внесеними згідно з Постановою Національного банку № 131 від 07.11.2019 року.

Вся готівка та інші цінності зберігаються в сховищах цінностей

Сховище цінностей головного офісу та його двері, сертифікований сейф або депозитна система та приміщення в ній, що використовуються Товариством як сховище готівки та цінностей операційної каси №1 та каси головного офісу Товариства, має сертифікат відповідності серії ДЦС № 042206 від 03.02.2016 Держстандарту України на відповідність вимогам ДСТУ та відповідає усім обов'язковим вимогам нормативно – правових актів НБУ

У сховищах цінностей у вигляді сертифікованих сейфів відповідного класу опору вся готівка та інші цінності зберігаються у сейфах на металевих полицях або в металевих шафах окремо:

- готівка операційної каси;
- іноземна валюта.

Робочі місця касирів, які здійснюють операції з готівкою та/або іншими цінностями під час обслуговування клієнтів, приймання-передавання готівки та/або інших цінностей інкасаторами, обладнуються елементами відгороджувальних конструкцій, що мають сертифікат відповідності, який відповідає вимогам Законів України «Про підтвердження відповідності» та «Про акредитацію органів з оцінки відповідності». Клас опору елементів відгороджувальних конструкцій обирається за рішенням Директора Товариства, з метою створення безпечних умов під час роботи з цінностями, але не нижче ніж СК-2 за ДСТУ 4546 та ОЗК-2 за ДСТУ 4547.

Робочі місця касирів, які здійснюють операції в операційній касі, обладнані сейфом для зберігання готівки протягом робочого дня, робочим столом із шухлядами, що замикаються, обладнані приладами для контролю захисних елементів банкнот, банкнотно-лічильними машинами, калькуляторами, комп'ютерною технікою.

Забезпечення належного та надійного зберігання готівки та інших цінностей здійснюються відповідно до вимоги нормативно-правових актів НБУ щодо технічного стану та організації охорони приміщень банків та фінансових установ України.

Вид охорони обирається за рішенням Директора Товариства, залежно від обсягів готівки та цінностей, місця розташування структурного підрозділу, періоду зберігання обсягів готівки та цінностей, облаштування касового вузла та інших чинників, що впливають на організацію охорони структурного підрозділу Товариства.

Для Товариство укладає з охоронними компаніями договори охорони майна і обладнання охоронною сигналізацією для кожного структурного підрозділу (операційної каси).

3.17. щодо розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу (джерела походження коштів):

Статутний капітал Товариства сплачено учасником:

- юридичною особою: ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАСТЕЛЛУМ" (Код ЄДРПОУ засновника: 40460440; Адреса засновника: 49098, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Самарський район, ВУЛИЦЯ МАРШАЛА МАЛІНОВСЬКОГО, будинок 2). Розмір внеску до статутного фонду складає 20 049 719,30 (двадцять мільйонів сорок дев'ять тисяч сімсот дев'ятнадцять гривень 30 копійок)

- фізичною особою: КОНОВАЛОВИМ ІГОРЕМ ВОЛОДИМИРОВИЧЕМ (Адреса засновника: 49098, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Амур-Нижньодніпровський район, ВУЛИЦЯ ПЛАНЕТНА, будинок 5, квартира 45). Розмір внеску до статутного фонду складає 280,70 (двісті вісімдесят гривень 70 копійок)

Підтвердження, щодо фактичного формування статутного капіталу Товариства грошовими коштами та відповідність статутного капіталу вимогам законодавства проведено ТОВ "КІЙВАУДІТ" станом на 30.09.2015 року та ТОВ «Грифон Аудит», аудиторський висновок на 31.12.2016 року.

Статутний капітал розміром 20 050 000 (Двадцять мільйонів п'ятдесяти тисяч) гривень станом на 31.12.2019 року сформований у повному обсязі та сплачений виключно грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

- Відповідна інформація щодо засновників ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП» і формування статутного капіталу, а також зміни його розміру і подальшої зміні учасників вказаного товариства у відповідності до вимог законодавства України надана до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

3.18. щодо розкриття джерела походження складових частин власного капіталу (капітал у дооцінках, внески до додаткового капіталу):

Станом на 31.12.2019р. власний капітал Товариства має наступну структуру:

Таблиця 4 (тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	на 31.12.2018р.	на 31.12.2019р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 050	20 050
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	24	28
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього власного капіталу	1495	20 075	20 079

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року становить 28 тис. грн.

Капітал у дооцінках

В Товаристві капітал у дооцінках не обліковувався і не відображається в рядку 1405 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019р.

Додатковий капітал

В Товаристві додатковий капітал не обліковувався і не відображається в рядку 1410 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019р.

Емісійний дохід

В Товаристві емісійний дохід не обліковувався і не відображається в рядку 1411 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019р.

Неоплачений та вилучений капітал

В Товаристві неоплачений та вилучений капітал відсутній і не відображається в рядках 1425-1430 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019р.

3.19. щодо розкриття інформації з урахуванням вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно методів оцінки справедливої вартості активів фінансових компаній:

Оцінка вартості активів Товариства здійснена у відповідності з вимогами МСФЗ за справедливою вартістю.

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображені у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок.

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних закритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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**.

Таблиця 5

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
1	2	3	4
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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 вихідні 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

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, припущення та припущення:

1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибууття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, вказаної обліковою політикою.

4) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вказується, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості.

5) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припушень та ризик (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

6) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

7) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно змін чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних дохід та капітал.

Аудитор вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Інформація.

4.1. Інформація стосовно фінансової звітності ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП»

Розкриття інформації за видами активів.

Необоротні активи.

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи Товариство обліковує та відображає в фінансовій звітності згідно МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Первісна вартість нематеріальних активів, відображені на балансі станом на 31.12.2019 р., становить 80 тис. грн. залишкова вартість – 52 тис. грн., знос – 28 тис. грн., та складається з

вартості комп'ютерних програм та баз даних, та інших НМА (ліцензій на право здійснення діяльності).

Нарахування амортизації вартості нематеріальних активів в 2019 р. відбувалось із застосуванням прямолінійного методу амортизації, крім ліцензій на право здійснення діяльності.

Основні засоби відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2019 року первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі Товариства складає 1103 тис. грн. (платіжні термінали, комп'ютерної техніки та офісного обладнання), амортизація складає 435 тис. грн., залишкова вартість складає 668 тис. грн.

В результаті визнання активів у формі права користування та орендних зобов'язань внаслідок застосування МСФЗ 16, загальна сума активів і загальна сума зобов'язань Товариства, облікованих у балансі (звіті про фінансовий стан), збільшилися на 338 тис. грн. станом на 1 січня 2019 року порівняно з фінансовими даними, представленими у фінансовій звітності за попередній фінансовий рік.

Дослідивши первинну документацію, на основі якої була сформована інформація про нематеріальні активи та основні засоби дійшли до висновку, що основні засоби складаються з офісного обладнання, платіжних терміналів для операції з переказу коштів у національній валюти без відкриття рахунків.

Охоронна сигналізація в приміщеннях Товариства здійснюється на підставі укладених договорів з постачальниками по наданню відповідних послуг .

Оборотні активи

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Запаси

Запаси Товариства визнаються, оцінюються та обліковуються згідно діючим нормативним вимогам МСБО 2 «Запаси».

Запаси утримуються для споживання під час надання послуг підприємством за собівартістю. Станом на 31.12.2019 р. за даними обліку та звітності Товариства виробничі запаси обліковуються на суму 14 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 36 тис. грн.; дебіторська заборгованість за виданими авансами – 16 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 2 тис. грн. Оскільки обслуговування цих активів відбувалося своєчасно, Товариство не визнавало резерв очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2019 року складає 18 877 тис. грн. складається із наданої поворотної фінансової допомоги .

На думку керівництва Товариства та на підставі проведеного аналізу , вплив дисконтування не має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, так як відповідно до Облікової політики Товариства, затвердженої наказом № 1 від 02.01.2018 , ризик неповернення фінансової допомоги мінімальний. Поворотна фінансова допомога надана засновнику Товариства. Тому керівництво Товариства прийняло рішення не дисконтувати видану фінансову поворотну допомогу.

Грошові кошти.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства, а саме: - «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженого постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. №22 із змінами та доповненнями .

Станом на 31.12.2019 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів Товариства складає 589 тис. грн. у тому числі: готівка – 0 тис. грн.; на поточному рахунку 589 тис. грн., що підтверджується виписками банку.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Вплив інфляції на монетарні статті.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

Розкриття інформації щодо зобов'язань і забезпечень.

Облік і визнання забезпечень Товариства відображається в фінансовій звітності згідно МСБО37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» .

Довгострокові зобов'язання та забезпечення.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2019 р. оцінені в сумі 5 тис. грн. та представлені:

- довгостроковими забезпеченнями витрат персоналу в сумі 5 тис. грн;

Поточні зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 р. оцінені в сумі 174 тис. грн. та представлені:

- поточною кредиторською заборгованістю за розрахунками за товари, роботи, послуги – 174 тис. грн.;

Розкриття інформації стосовно формування статутного капіталу та розміру власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП».

Розкриття інформації щодо обліку власного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в повному обсязі включно грошовими коштами розмірі 20 050 000,00 (двадцять мільйонів п'ятдесят тисяч) грн. 00 коп., що відповідає розміру, визначеному в Статуті Товариства.

Статутний капітал Товариства сплачено учасником:

– юридичною особою: ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТЕЛЛУМ» (Код ЄДРПОУ засновника: 40460440; Адреса засновника: 49098, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Самарський район, ВУЛИЦЯ МАРШАЛА МАЛИНОВСЬКОГО, будинок 2). Розмір внеску до статутного фонду складає 20 049 719,30 (двадцять мільйонів сорок дев'ять тисяч сімсот дев'ятнадцять гривень 30 копійок)

– фізичною особою: КОНОВАЛОВИМ ІГОРЕМ ВОЛОДИМИРОВИЧЕМ (Адреса засновника: 49098, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Амур-Нижньодніпровський район, ВУЛИЦЯ ПЛАНЕТНА, будинок 5, квартира 45). Розмір внеску до статутного фонду складає 280,70 (двісті вісімдесят гривень 70 копійок)

Підтвердження, щодо фактичного формування статутного капіталу Товариства грошовими коштами та відповідність статутного капіталу вимогам законодавства проведено ТОВ «КІЇВАУДИТ» станом на 30.09.2015 року та ТОВ «Грифон Аудит», аудиторський висновок на 31.12.2016 року.

Для створення або збільшення зареєстрованого статутного фонду засновником не залучались векселі, а також кошти, одержані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи. Несплаченого або вилученого капіталу немає.

**Інформація про власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП»**

Станом на 31.12.2019р. власний капітал Товариства має наступну структуру:

Таблиця 2 (тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	на 31.12.2019р.	на 31.12.2018р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 050	20 050
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	28	24
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього власного капіталу	1495	20 079	20 075

Станом на 31.12.2019 року резервний капітал у Товариства сформований в розмірі 1 тис. грн.
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 становить 28 тис. грн.

Інформація про структуру власності ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП»:

Відомості про учасників (засновників, акціонерів) Товариства (які володіють часткою (пакетом акцій), що становить не менш як 10 відсотків статутного капіталу) та інших пов'язаних осіб заявитника

№ з/п	Повне найменування юридичних осіб – учасників (засновників, акціонерів) заявитника, або прізвище, ім’я, по батькові фізичних осіб - учасників (засновників, акціонерів) заявитника	Код за ЄДРПОУ* юридичних осіб – учасників (засновників, акціонерів) заявитника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** фізичних осіб - учасників (засновників, акціонерів) заявитника	Місцезнаходження юридичних осіб – учасників (засновників, акціонерів) заявитника, або паспортні дані***, місце проживання фізичних осіб - учасників (засновників, акціонерів) заявитника	Частка учасників (засновників, акціонерів) заявитника в статутному капіталі заявитника, %
1	Юридичні особи	-	-	-
1.1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТЕЛЛУМ»	40460440	49098, м. Дніпро, вулиця Маршала Малиновського, будинок 2	99,9986
2	Фізичні особи	-	-	-
	Усього: 1		відсутні	

Відомості про юридичних осіб, які контролюються Товариством (засновниками, акціонерами) Товариства (які володіють часткою (паєм, пакетом акцій), що становить не менш як 10 відсотків статутного капіталу заявника)

№ з/п	Повне найменування юридичної особи або П.І.Б. фізичної особи учасника (засновника, акціонера)	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, яка контролюється учасником (засновником, акціонером)*	Повне найменування юридичної особи, яка контролюється учасником (засновником, акціонером)	Символ юридичної особи, яка контролюється учасником (засновником, акціонером)**	Місцезнаходження юридичної особи, яка контролюється учасником (засновником, акціонером)	Частка в статутному капіталі юридичної особи, яка контролюється учасником (засновником, акціонером), %
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ «КАСТЕЛЛУМ»	39008619	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ "КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП"	ф	04071, м. Київ, вулиця Нижній Вал, будинок 19-21	99,9986

* Юридична особа, що прямо або опосередковано контролюється відповідною особою чи перебуває під спільним контролем з такою особою.

** б - банк, ф - небанківська фінансова установа, і - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому становить не менш як 10 %).

Структура власності ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП» (код ЄДРПОУ 39013808) є прозорою.

Розкриття інформації про доходи та витрати.

Нами було перевірено достовірність даних про правильність класифікації та оцінки доходу, правильність визначення балансового прибутку відповідно до чинного законодавства. На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід».

Товариство дотримується вимог МСБО 18 „Дохід”, а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

У 2019 році загальний дохід склав 682 тис. грн., який сформован по статті «Інші операційні доходи».

Витрати признаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до статей доходів.

Витрати операційної діяльності Товариства в 2019 році складають 636 тис. грн у тому числі:

- адміністративні витрати на суму 634 тис. грн.;
- інші операційні витрати - 2 тис. грн.

Чистим фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 4 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку достовірно відображені у формі звітності "Звіт про сукупний дохід" за 2019 рік.

Звіт про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів Товариства складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів».

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

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2019 року на рахунку у банку складає 589 тис. грн.

Звіт про власний капітал .

Протягом 2019 року відбулися наступні зміни, що призвели до змін власного капіталу:

• зміна зареєстрованого статутного капіталу протягом 2019 року не видбувалась, і станом на 31.12.2019 року його сума складає 20 050 тис. грн.;

• резервний капітал 1 тис. грн.;

• нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року складає 28 тис. грн.;

• чистий прибуток за 2019 рік складає 4 тис. грн.

Операції з власником не відбувались протягом 2019 року.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 20 079 тис. грн.

Облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

4.2. Інша нефінансова інформація

Розкриття інформації про зв'язані сторони.

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Товариство розкриває у фінансовій звітності за 2019 рік інформацію, необхідну для привернення уваги щодо можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції в Примітці «Інформація про операції з пов'язаними сторонами».

До зв'язаних сторін 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 управлінського персоналу Товариства;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Станом на 31.12.2019 року зв'язаними особами Товариства є:

- КОНОВАЛОВ ІГОР ВОЛОДИМИРОВИЧ

Адреса засновника: 49098, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Амур-Нижньодніпровський район, ВУЛИЦЯ ПЛАНЕТНА, будинок 5, квартира 45

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 280.70, що складає 0,0014 % Статутного капіталу.

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАСТЕЛЛУМ"

Код ЄДРПОУ засновника: 40460440

Адреса засновника: 49098, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Самарський район, ВУЛИЦЯ МАРШАЛА МАЛИНОВСЬКОГО, будинок 2

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 20049719.30, що складає 99,9986 % Статутного капіталу.

- Директор Товариства – Скороход О.М.

Операції, які були проведені з пов'язаними особами в 2019 році:
Протягом 2019 р. Товариство нарахувало та сплатило заробітну плату керівнику та управлінському персоналу. За 2019 рік згідно договору №1 від 18.05.2016 року поворотної фінансової допомоги, Коновалов І.В. повернув 141 тис. грн., та надав безповоротної фінансової допомоги в сумі 682 тис. грн.

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції в Примітці «Інформація про операції з пов'язаними сторонами». Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з учасниками Товариства, іншими зв'язаними сторонами, що виходять за межі господарської діяльності.

Розкриття інформації щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП» облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності

Основні принципи організації бухгалтерського обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом № 1 від 02.01.2018 року «Про облікову політику» зі змінами та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Протягом звітного 2019 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики крім змін, які відбулися в частині змін чинного законодавства України.

Керівництво використовує оцінки і припущення, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Фінансову звітність підготовлено управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Розкриття інформації щодо управління ризиками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП»

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.

Управління ризиками Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації їх стативних фінансових наслідків, що включає їх ідентифікацію, оцінку, упередження та уникнення.

Відповідно до вимог чинного законодавства Товариством запроваджено систему управління ризиками та затверджено Положення про Систему управління ризиками діяльності з надання фінансових послуг (Наказ № 3-СУР від 04.01.2016р.)

Розкриття інформація щодо вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 року.

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2019 р. Аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами та розміром статутного капіталу.

Згідно наданої інформації розрахунок представлений в таблиці № 8.

Таблиця 8

Найменування показника	Станом на 31.12.2019 року (тис. грн.)	Станом на 31.12.2018 року (тис. грн.)
------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------

Активи (строка 1300 Балансу), усього	20258	20425
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	179	350
Розрахункова вартість чистих активів : загальна сума активів /рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань /сума рядків балансу 1595,1695, 1700, 1800)	20079	20075
Статутний капітал	20050	20050
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	29	25

На кінець звітного періоду вартість нетто-активів (чистих активів) Товариства складає 20 079 тис. грн., величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу складає 29 тис. грн.

Події після звітного періоду

Подію після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 «Події після звітного періоду», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Товариство, як учасник ринку фінансових послуг, було зачеплено COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість цих наслідків, а також їх вплив на майбутні періоди. Наразі Товариство відмічає відносну відсутність впливу таких подій на умови діяльності в майбутньому, оскільки відповідно до Постанови КМУ №211 від 11.03.2020 року «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» провадження діяльності з надання фінансових послуг віднесено до видів діяльності, що не заборонені під час обмежувальних заходів. Керівництво Товариства визнало що ця подія не вимагає коригування для фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно фінансовий стан на 31.12.2019 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року, не були скориговані на вплив подій пов'язаних з COVID-19.

Керівництво Товариства уважно стежить за розвитком подій пов'язаних з пандемією, в тому числі як COVID-19 може вплинути на фінансовий стан Товариства, його клієнтів.

Керівництво ще не визначило фінансовий вплив цієї події.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

5. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
---	---

Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.18, дійсне до 31.12.2023
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	Ключовий партнер з завдання аудитор Гаєва І.В (сертифікат аудитора серія «А» №007271, виданий Аудиторською палатою України 30 липня 2015 року. Номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 100402

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	03.01.2020. № 9-8/2020
- дата початку аудиту	03.01.2020 р.
- дата закінчення проведення аудиту	31.03.2020 р.
Місце проведення аудиту	04071, м.Київ, ВУЛИЦЯ НИЖНІЙ ВАЛ, будинок 19-21

Ключовий партнер з завдання
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Директор
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе , буд. 2-6/32. Літ. «А»

Дата складання аудиторського звіту: 31 березня 2020 року



I.B. Гаєва

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМеженою відповідальністю "КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП"**
Територія **Подільський р-н**

Організаційно-правова форма господарювання **товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **інші види кредитування**

Середня кількість працівників **1 4**

Адреса, телефон **вулиця НІЖНИЙ ВАЛ, буд. 19-21, ПОДІЛЬСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04071**

Однинка вимірю: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зроблено позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	2020	01	01
за СДРІОУ	39008619		
за КОАТУУ	8038500000		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	64.92		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	60	52
первинна вартість	1001	80	80
накопичена амортизація	1002	20	28
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4	4
Основні засоби	1010	934	668
первинна вартість	1011	1 103	1 103
знос	1012	169	435
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
еквілівантами за методом участі в капіталі			
з яких підприємств	1030	-	-
з яких фінансові інвестиції	1035	-	-
дебіторська заборгованість	1040	-	-
затрочені податкові активи	1045	-	-
дивіденди	1050	-	-
затрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
з яких коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	998	724
II. Оборотні активи			
Залихи	1100	13	14
Оборонні запаси	1101	13	14
Завершене виробництво	1102	-	-
Товарна продукція	1103	-	-
Земля	1104	-	-
Інші біологічні активи	1110	-	-
Зозути перестрахування	1115	-	-
Селі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	-	36
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
виданими авансами	1130	16	16
з податком	1135	-	2
з сумою чисел з податку на прибуток	1136	-	2
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
поточна дебіторська заборгованість	1155	19 020	18 877
інші фінансові інвестиції	1160	-	-
та їх еквіваленти	1165	378	589
з яких:	1166	-	-
видані в банках	1167	378	589
з яких майбутніх періодів	1170	-	-
з перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з чисел в:	1181	-	-
з яких довгострокових зобов'язань			
з збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
з незароблених премій	1183	-	-

шіх страхових резервах	1184	-	-
ній оборотні активи	1190	-	-
сього за розділом II	1195	19 427	19 534
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
занс	1300	20 425	20 258
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
регистрований (пайовий) капітал	1400	20 050	20 050
акцеси до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
капітал у дооцінках	1405	-	-
податковий капітал	1410	-	-
місійний дохід	1411	-	-
економічні курсові різниці	1412	-	-
резервний капітал	1415	1	1
розподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	24	28
виплачений капітал	1425	(-)	(-)
влучений капітал	1430	(-)	(-)
ші резерви	1435	-	-
сього за розділом I	1495	20 075	20 079
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
встрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
місійні зобов'язання	1505	-	-
довгострокові кредити банків	1510	-	-
ші довгострокові зобов'язання	1515	147	-
договірні забезпечення	1520	6	5
договірні забезпечення витрат персоналу	1521	6	5
льове фінансування	1525	-	-
надійна допомога	1526	-	-
рахові резерви	1530	-	-
тому числі:	1531	-	-
зберіг довгострокових зобов'язань			
зберіг збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
зберіг незароблених премій	1533	-	-
зі страхові резерви	1534	-	-
зеставлені контракти	1535	-	-
ззовій фонд	1540	-	-
зберіг на виплату джек-поту	1545	-	-
сього за розділом II	1595	153	5
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення			
роткосрочкові кредити банків	1600	-	-
жеслі видані	1605	-	-
поточна кредиторська заборгованість за:			
договірнimi зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	194	174
розрахунками з бюджетом	1620	3	-
тому числі з податку на прибуток	1621	3	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	-	-
поточні забезпечення	1660	-	-
коди майбутніх періодів	1665	-	-
встрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
ші поточні зобов'язання	1690	-	-
сього за розділом III	1695	197	174
ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групою вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
занс	1900	20 425	20 258



СКОРОХОД ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА

Міщенко А Ю

івник

овний бухгалтер

значається в порядку, встановленому центральним прем'єр-міністром країни, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

за СДРІКУ

39008619

КОДИ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2019 р.

Форма N2 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	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	682	596
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(634)	(583)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2)	(2)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	46	11
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(41)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5	11
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4	8
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. 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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4	8

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	5
Витрати на оплату праці	2505	177	112
Відрахування на соціальні заходи	2510	29	18
Амортизація	2515	274	98
Інші операційні витрати	2520	154	352
Разом	2550	636	585

ІV. 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

СКОРОХОД ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА

Головний бухгалтер

Міщенко А.Ю.



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	7
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	-	-
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	823	686
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(189)	(350)
Праці	3105	(141)	(90)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31)	(18)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(40)	(25)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3)	(2)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
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	(6)	(7)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	416	203
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викуптя дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів	3255	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3260	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3270	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3275	(-)	(-)
Інші платежі	3280	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3290	(-)	(-)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3295	-	-
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	(205)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-205	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	211	203
Залишок коштів на початок року	3405	378	175
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	589	378

Керівник

СКОРОХОД ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА

Головний бухгалтер

Міщенко А Ю



Квитанція №1

Підприємство: 39008619 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП"
Документ: S0100309 Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
Файл: 803850039008619S010030910000191122019.XML

За період: Рік,2019 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 27.02.2020 в 14:18:04

Присутні попередження.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документу.

Виявлені помилки/зауваження:

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповідно до Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися на захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

\\Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповідь вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищеним носієм інформації (у керівництвом, якщо відсутній керівник),

Україна, найменування: МІСІ

Відповідник: Автоматизована система "Єдине вікно подачі електронних документів" ДПС України, версія 2.3.14.12

Квитанція №2

ПІДПРИЄМСТВО: 39008619 ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "КЕПІТАЛ ЕІЗНЕС ГРУП"

Підприємство: 39008619 ГОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІД

Звіт. ФЗ. Звіт про рух За період: Рік 2019 р.

За період: 11.01.2019 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 27.02.2020 у 14:16:37

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 27.02.2020 у 14:00. Реєстраційний номер звіту: 9004885734 / 8038500390086198010030010000121122019 УМЛ

Реєстраційний номер звіту: 9004885734 (80385003900861950)
Звіт відповідає формату, визначеному Порядком України

ЗАГІДНОСТЬ ВІДВІДУВАЧА ПОДІЛЮЄСЯ НА ДВІ ГРУПИ:

Електронні цифрові підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У видадку висвітлені

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в етапах

помилок при здійсненні перевірки державної статистики та(або) необ

Задача № 10. Доказать, что

дприємство ТОВАРИСТВО
БІЗНЕС ГРУП"

Дата (рік, місяць, число)

за €ДРІЮ

2020	01	01
39008619		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019

17

Форма №4

Код за Д

39008619

2020

0008619

39008619

1801005

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку та матеріальне дохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Загашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Піднесення капіталу: вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Препродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуплення викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Піднесення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної wartості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Підбання (продаж) контрольованої частки в дочірньому приємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	4	-	-	4
Іншок на кінець року	4300	20 050	-	-	1	28	-	-	20 079

зивник

зговний бухгалтер

СКОРОХОД ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА

Міщенко А Ю



Квитанція №1
Підприємство: 39008619 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП"
Документ: S0104008 Ф4. Звіт про власний капітал
Файл: 803850039008619S010400810000192122019.XML

За період: Рік, 2019 р.
Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 28.02.2020 в 09:39:34

ДОКУМЕНТ ЗВЕРЕЖЕНО НА САЙТІ УДВ.КОМ
Призначається звереження

Припусті попередження:
Час відповіді на подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття

Через певний час подбайте про
Ваше електронного документу.

Висновки/замітки/зauważення:

"Україна", найменування: 'ТС'

"Україна", найменування: "СРСР".

„Україна”, найменування: ...
„Ознайомитися з деталями

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДІС України, версія 2.0.4.112

Квітанція №2 про здогадування та погашення кредиту з обмеженою відповідальністю "КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП"

Підприємство: 39008619 ТОВАРИС

Звіт: Ф4. Звіт про вла

Державний архів України 28.02.2020 у 11:07:25

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Державного агентства з питань фінансової політики

Звіт доставлено до Центру зору та слуху України
Всестраційний номер звіту: 9004971395 (803850039008619S)

Змінити відповідь формату, визначеному Д

Звіт відповідає формату, визначеному Р-Ф
Електронні цифрові підписи перевірено.

Електронні цифрові підписи переведені
З-під пристроя для подальшої обробки. У випадку виявлення

Звіт прийнято для подальшої обробки
помилок при здійсненні обробки даних

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Товариство з обмеженою відповідальністю

«КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП»

Ідентифікаційний номер 39008619

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік.

(у тисячах гривень)

Примітки до фінансової звітності

Організація та діяльність

Повна назва

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП»

Скорочена назва:

ТОВ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП»

Юридична (фактична) адреса:

04071, м. Київ, вул. Нижній Вал, 19-21

Дата державної реєстрації: 05.12.2013

Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації: Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: c-b-g.company

Адреса електронної пошти: capital_business_gr@ukr.net

Товариство з обмеженою відповідальністю «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП» (НАДАЛ-Товариство) є зареєстрованим товариством з обмеженою відповідальністю, що проводить свою діяльність в Україні. Юридична адреса 04071, м. Київ, вул. Нижній Вал, 19-21

Основна діяльність компанії – професійна діяльність на ринку фінансових послуг

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Ким видана	Строк дії
Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків	№ 49/1	06.06.2017	Національний банк України	безстрокова
Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу	№ 3010	04.07.2017	Нацкомфінпослуг	безстрокова
Ліцензія на надання гарантій та	№ 3010	04.07.2017	Нацкомфінпослуг	безстрокова

поручительств

Ліцензія на надання послуг з факторингу	№ 3010	04.07.2017	Нацкомфінпослуг	безстрокова
Ліцензія на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту	№ 3010	04.07.2017	Нацкомфінпослуг	безстрокова

На протязі 2019 року Товариство проводило діяльність з переказу коштів у національній валюті без відкриття рахунків.

Станом на 31 грудня 2019 року чисельність працівників Товариства складає 4 особи .

Загальна інформація

Товариство готує фінансову звітність у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі МСФЗ), розроблених та оприлюднених Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB).

Рішення про затвердження фінансової звітності

14 лютого 2020 року – дата затвердження Загальними зборами Товариства фінансової звітності за 2019 рік до випуску, відповідно до Протоколу загальних зборів учасників ТОВ «Кепітал Бізнес Груп » від 14.02.2020 № 3
Ні власники, ні інші особи не мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після її випуску.

Стислий виклад облікової політики

Основа подання

Суттєві облікові політики, що були використані при підготовці цих фінансових звітів, узагальнено нижче.

Фінансові звіти були підготовлені із використанням основи для оцінки, визначеної МСФЗ для кожного класу активів, зобов'язань, доходів та витрат. Більш детальний опис основи для оцінки статей звітності наведено нижче.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються лише за наявності юридичного закріпленого права здійснити взаємозалік та наміру, реалізувати актив одночасно із врегулюванням зобов'язання.

Фінансові звіти були складені на основі принципу безперервності діяльності Товариства, який передбачає реалізацію активів та погашення заборгованості при звичайному веденні бізнесу.

Попередні оцінки та припущення

Складання фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу здійснення попередніх оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань. А також розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання на дату фінансових звітів і відображені суми доходів та витрат звітного періоду. Через невизначеність, властиву здійсненню таких попередніх оцінок, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть базуватися на сумах, що відрізняються від таких попередніх оцінок. Попередні оцінки та припущення керівництва мають значний вплив на визнання та оцінку певних активів, зобов'язань , доходів та витрат Компанії. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період , або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний , так і майбутній періоди.

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року

- Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, переплат та іншої дебіторської заборгованості-Керівництво здійснює оцінку вірогідності повернення дебіторської заборгованості, переплат та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу абсолютної суми сумнівної заборгованості на основі аналізу платоспроможності кожного окремого дебітора.

Дебітори вважаються неплатоспроможними, якщо проти них порушені справу про банкрутство, за ними є невиконані судові рішення про стягнення заборгованості та інших випадках згідно суджень та рішень менеджменту Товариства.

Нові переглянуті прийняті МСФЗ

МСФЗ 16 «Оренда» був випущений в січні 2016 року і застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 або після цієї дати. МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда» і пов'язане з ним керівництво по застосуванню.

МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали відповідну інформацію, яка достовірно представляє ці операції.

МСФЗ 16 застосовує модель, яка базується на наявності контролю з метою ідентифікації оренди, розрізняючи операції з оренди або договори з надання послуг виходячи з того, чи контролюється актив орендарем.

МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку для орендаря і вимагає від орендаря визнавати активи та зобов'язання за всіма видами оренди строком більше 12 місяців, крім випадків, коли базовий актив має низьку вартість. Орендар зобов'язаний визнати право використання активу, що представляє його право використовувати базовий орендований актив та орендоване зобов'язання, яке відображає його зобов'язання орендних платежів. Орендар оцінює право використання активів аналогічно іншим нефінансовим активам (таким як нерухомість, обладнання) та зобов'язання з оренди подібно до інших фінансових зобов'язань. Як наслідок, орендар нараховує амортизацію права використання активу та відсотки щодо зобов'язання з оренди, а також класифікує грошові потоки щодо зобов'язання з оренди на основну частину та проценти та представляє їх у звіті про рух грошових коштів.

МСФЗ 16 замінює наступні стандарти та тлумачення:

Інтерпретація КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угоду оренду»;

ПКТ-15 «Операційна оренда – заохочення»;

ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду»

На противагу цьому, стандарт не містить істотних змін у бухгалтерському обліку в орендодавців.

На дату первого застосування (1 січня 2019 року) МСФЗ 16 «Оренда» Товариство використало модифікований ретроспективний підхід та визначило сукупний вплив застосування стандарту та не здійснювало перерахунок порівняльної інформації.

Для оренди, яка до дати первого застосування МСФЗ 16 «Оренда» була класифікована як операційна оренда, зобов'язання за орендою визначені за теперішньою вартістю орендних платежів, що залишились до сплати, дисконтованих на ставку, яка використовується для залучення коштів на дату первого застосування, а актив з права користування був оцінений у сумі визаного зобов'язання, скоригованого на суму здійснених платежів. Товариство використовує звільнення, запропоновані в стандарті, щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати первого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю.

Товариство переоцінює зобов'язання за орендою при настанні певної події (наприклад, зміні строків оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

З 01.01.2019 діють нові правила орендар на дату початку оренди має оцінювати й визнавати на балансі актив у формі права користування, за первісною вартістю.

Одночасно орендар повинен оцінювати зобов'язання з оренди. Зобов'язання розподілити на довгострокові та короткострокові. І подібно правил обліку фінансової оренди, за будь-якої форми оренди до витрат періоду потраплятимуть витрати на амортизацію базового активу і фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди

В першому кварталі 2019 року Товариство застосувало МСФЗ 16. Враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, та місце під розташування платіжного терміналу.

Товариство визнало в обліку актив з права на оренду 01.01.2019 року. Суму зобов'язання по оренді визнається шляхом дисконтування майбутніх платежів з використанням % ставка закладеної в договорі оренди, якщо відсутня, то беруть ставку застосування додаткових позикових коштів. (Середньозважена ставка одержана з офіційного сайту НБУ із розділу « Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) для суб'єктів господарювання на 02.01.2019 17.7 %).

Строки корисного використання основних засобів.

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визнання строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, його технологічну старість, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може, у результаті, привести до коригування майбутніх сум амортизації.

Оподаткування

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Під час визнання суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних оцінок в силу складності українського податкового законодавства та неоднозначного його тлумачення податковими. Існують різні операції, стосовно яких зберігається невизначеність щодо визначення остаточної суми зобов'язань. Компанія визнає зобов'язання стосовно оцінок щодо можливості нарахування додаткових податків. У випадках коли остаточний податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображеніх сум, такі різниці впливають на суму податку та податкових зобов'язань того періоду. в якому цей результат буде визначений.

Валюта виміру та подання звітності

Фінансові звіти Товариства складаються і подаються у гривні.

Всі суми у фінансових звітах та примітках наведені в тисячах гривень.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів на поточних рахунках в банках та готівки в касі.

Фінансові активи

Фінансові активи залежно від мети, з якою вони були придбані, класифікуються за наступними категоріями: фінансові активи за справедливою вартістю з урахуванням змін вартості через звіт про прибутки і збитки, позики та дебіторська заборгованість, інвестиції що утримуються до погашення.

Фінансові активи Товариства включать дебіторську заборгованість, інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю та інвестиції, що оцінюються за історичною собівартістю.

Усі стандартні операції з придбання та продажу фінансових активів відображаються на дату розрахунку. Датою розрахунків є дата, коли здійснюється поставка активу Товариства. Стандартними операціями з придбання та продажу фінансових активів є придбання та продаж активу згідно з договором, умови якого вимагають поставки активу протягом строку, вказаного законодавством або правилами даного ринку. Під час первинного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю плюс, якщо фінансовий актив не є активом за справедливою вартістю через звіт про прибутки та збитки, витрати на здійснення операцій, що безпосередньо пов'язані з придбанням такого фінансового активу. Припинення визнання фінансових активів має місце, коли міняють права на отримання грошових потоків від фінансових активів або такі права передані, та ризики і винаходи, пов'язані з правом власності на фінансові активи, в основному передані.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або він передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді, коли воно передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Якщо Товариство зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від фінансового активу («первісний актив»), але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком суб'єктам господарювання («кінцеві одержувачі»), то Товариство розглядає цю операцію як передавання фінансового активу тоді й лише тоді, коли виконуються всі три наведені нижче умови.

- Товариство не зобов'язане виплачувати суми кінцевим одержувачам, якщо від первісного активу йому не надійшли еквівалентні суми. Короткострокові аванси з правом повного відшкодування наданої суми з процентами, нарахованими за ринковими ставками, що умову не порушують;
- Положення договору про передавання активів забороняють Товариству продавати первісний актив або надавати його в заставу, крім його надання кінцевим одержувачам на забезпечення свого зобов'язання виплачувати їм грошові потоки;
- Товариство зобов'язане переказувати всі грошові потоки, що були зібрані ним від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій грошовими коштами та їх еквівалентами (згідно з визначенням, поданим у МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів») упродовж короткого розрахункового періоду від дати одержання коштів до дати обов'язкового їх переказу кінцевим одержувачам із передаванням процентів, одержаних від таких інвестицій, на користь кінцевих одержувачів.

Якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні. Передавання ризиків та вигод оцінюється шляхом порівняння вразливості Товариства до ризику пов'язаного з мінливістю сум і строків чистих грошових потоків від переданого активу (до та після передання). Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, якщо його вразливість до мінливості теперішньої вартості майбутніх чистих грошових потоків від фінансового активу не зазнає значних змін унаслідок передавання (наприклад, через те, що Товариство продало фінансовий актив на умовах угоди про його зворотній викуп за фіксованою ціною або за ціною продажу плюс дохід позикодавця).

Якщо Товариство має практичну здатність продати актив у цілому незв'язаній третій стороні й має змогу втілити цю можливість у життя в односторонньому порядку та без потреби у встановленні додаткових обмежень на передавання, то Товариство контроль за собою не зберегло. У всіх решті випадків Товариство зберігає за собою контроль.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли вони погашені, або коли передбачений договором обов'язок виконаний, анульваний, або припинений після закінчення терміну позовної давності.

ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

Зменшення корисності фінансових інструментів відображається відповідно до МСФЗ 9 в наступному порядку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, або за зобов'язанням із кредитування.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента. Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати Товариству згідно з договором, і грошовими потоками, одержання Товариство очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли Товариство очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

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.

Товариство розраховує зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Проте резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеного у звіті про фінансовий стан.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зрос із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо Товариство у попередньому звітному періоді оцінило резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що критерії такого визнання більше не виконуються, то Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

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 інструменту. Методика оцінки зміни ризику настання дефолту затверджується Товариством і є невід'ємною частиною Положення про облікову політику.

Методика оцінки очікуваних кредитних збитків за фінансовим інструментом відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Оскільки одержання обґрунтовано необхідної та підтверджуваної прогнозної інформації не можливе без надмірних витрат або зусиль, Товариство спирається лише на інформацію про прострочення при визначенні того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання. Незважаючи на способи оцінювання, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може спростовувати це припущення, якщо має необхідну та підтверджувану інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зрос до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.

Оскільки Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, одержаної без надмірних витрат або зусиль з метою оцінки очікуваних кредитних збитків за весь строк дії на індивідуальній основі, очікувані кредитні збитки за весь строк дії визнаються на груповій основі з урахуванням усеосяжної інформації про кредитний ризик.

Для виявлення значного зростання кредитного ризику та визнання резерву під збитки на груповій основі Товариством створюються групи фінансових інструментів на основі спільних характеристик кредитного ризику з метою сприяння проведенню аналізу, покликаного уможливити своєчасне виявлення значного зростання кредитного ризику.

Спільними характеристиками кредитного ризику строк порушення зобов'язання по виконанню фінансових зобов'язань за договорами фінансового кредиту.

Групи фінансових інструментів створюються за наступними категоріями порушення строку:

Відсутнє порушення строків

Порушення строків у межах 1-30 днів

Порушення строків у межах 31-60 днів

Порушення строків у межах 61-90 днів

Порушення строків у межах 91-180 днів

Порушення строків у межах 181-1095 днів

Визначення дефолту

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Товариство враховує зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використованому в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 180 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Часова вартість грошей

Очікувані кредитні збитки дисконтується до звітної дати, а не до очікуваної дати дефолту або якоїсь іншої дати, за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні, або за наближеною до неї ставкою. Якщо за фінансовим інструментом установлено змінну ставку відсотка, то очікувані кредитні збитки дисконтується з використанням ефективної ставки відсотка.

У випадку приданих або створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки дисконтується за відкоригованою на кредитний ризик ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні.

Основні засоби

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби». З урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

При безоплатному отриманні основних засобів (Надалі згідно з § 29-31 МСБО 16) в основі лежить визначення справедливої вартості на дату отримання. Оцінка справедливої вартості – визначити ціну для звичайної операції з продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки, за нинішніх ринкових умов.

Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Вартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства та собівартість об'єкта можливо достовірно оцінити.

Для цілій обліку основні класифікуються за такими групами

транспортні основні засоби

інші основні засоби

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому положенні Застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом. Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

При зарахуванні на баланс нематеріальний актив оцінюється по собівартості. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами

права користування майном (земельною ділянкою, будівлею)

права на знаки для товарів і послуг(фірмові назви)

права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції)
авторські та суміжні з ними права

гудвіл

інші нематеріальні активи

Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з терміну використання подібних, та передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів. Амортизація нематеріальних активів усіх груп розраховується із застуванням прямолінійного методу. Термін використання можуть переглядатися. Ліквідаційна вартість активів дорівнює нулю.

Облік ліцензій ведеться за кожною ліцензією окремо. Витрати, пов'язані з їх придбанням, акумулюються на субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів». Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Якщо ліцензія безстрокова, тобто немає обмеження строку її дії, то такий НМА амортизації не підлягає. Якщо ліцензія має певний строк, то нарахування амортизації здійснюється протягом установленого строку її корисного використання.

Капітал

Статутний капітал визначено виходячи із вартості долей учасників.

Станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2019 року змін в статутному капіталі не відбувалось. Учасниками Товариства є:

Учасники товариства:	%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТЕЛЛУМ»	99,9986 %
ФО Коновалов Ігор Володимирович	0,0014%
Всього	100,0

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає результати поточного року, які розкриті у звіті про фінансові результати. Станом на 31 грудня 2018 року 24 тис. грн. За 2019 рік 28 тис. грн.

Фінансові зобов'язання

Облік і визнання непередбачених зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтуються на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість за виключенням фінансових зобов'язань обліковується і відображається у звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості забезпечень - забезпечення відпусток, які формуються щомісячно виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за місяць та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.

Заробітна плата нових працівників та звільнених в поточному місяці не включається до розрахунку забезпечення.

Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічно оплачуваної відпустки (в т. ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).

З метою врахування підвищення (пониження) заробітної плати для обчислення забезпечення, щомісячні відрахування до забезпечень визначаються на останній робочий день місяця.

Розрахунок відрахувань до забезпечень на виплату відпусток визначається щомісячно за формулою:

Сума відрахування до забезпечень = $(\text{Фонд оплати праці} + \text{нарахування єдиного соціального внеску}) / \text{кількість календарних днів у поточному місяці}$ (за виключенням свяtkових днів) $\times 2$.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Пенсії та пенсійні плани

Товариство Здійснює обов'язкові відрахування до державного пенсійного фонду України, що узагальнюються відповідно до чинного законодавства України в єдиному внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відображаються як витрати у тому періоді, коли працівникові нараховується відповідна винагорода.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України. Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображену у фінансовій звітності.

Відстрочені податкові зобов'язань визнаються щодо тимчасових різниць, що оподатковуються.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо тимчасових різниць, що вираховуються, невикористаних податкових активів та податкових збитків, що перенесені на наступні періоди, якщо є ймовірним майбутній оподаткований прибуток, за рахунок якого можна використати ці тимчасові різниці, податкові активи та невикористані податкові збитки. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу і зменшується, якщо зникає ймовірність того, що майбутній оподаткований прибуток дозволить повністю або частково використати ці відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, застосування яких очікуються у періоді реалізації активу чи розрахунку за зобов'язаннями, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, фактично або в значному ступені чинних на дату балансу. Податковим Кодексом України встановлені наступні ставки податку в розмірі 18% операцій, що є об'єктом оподаткування.

За 2017 рік Товариство нарахувало податок на прибуток у розмірі 3 тис. грн.

За 2018 рік Товариство нарахувало податок на прибуток у розмірі 3 тис. грн.

За 2019 рік Товариство нарахувало податок на прибуток у розмірі 1 тис. грн.

Податок на додану вартість.

Товариство не зареєстровано платником податку на додану вартість.

Виплати працівникам

Облік виплат персоналу в Товаристві та розкриття інформації у фінансовій звітності, а також формування забезпечення по виплатам персоналу здійснюється у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» та ММСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Витрати на виплати персоналу відображаються в обліку та звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться.

До виплат працівникам Товариства відносяться

- поточні виплати працівникам за відпрацьований час

- поточні виплати працівникам за невідпрацьований час
- виплати при звільненні працівників
- інші виплати працівників

Товариство створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок у розмірі 22%. Забезпечення формується щомісячно, виходячи з фонду оплати праці наступним чином

- резерв нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за 12 місяців
- щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т. ч. якщо працівник знаходиться на лікарняному)
- щомісячні нарахування резерву визначається на останній робочій день місяця.

Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності 2018 - 2019 роках.

«Оренда»

МСФЗ 16 застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Витрати з операційної оренди будуть замінені процентними витратами за зобов'язанням та витратами з амортизації активу, що призведе до визнання більш високих витрат на початку строку оренди та більш низьких – в кінці строку.

«Фінансові інструменти»

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» набрав чинності з 01 січня 2018 року. Стандарт застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкладче рішення про представлення змін справедливої вартості в іншому сукупному доході, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «утримувані для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «утримувані для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «триетапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків. Товариство не застосовувало МСФЗ 9 до своєї фінансової звітності за 2019 рік. За оцінками керівництва Товариства, застосування стандарту в майбутньому може суттєво вплинути на вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань. Однак, до того часу, поки не буде завершена детальна перевірка, неможливо зробити обґрунтовану оцінку впливу МСФЗ 9 на майбутню фінансову звітність Товариства.

«Виручка за контрактами з клієнтами»

МСФЗ 15 застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами, а саме:

ідентифікувати договір з клієнтом;

ідентифікувати зобов'язання щодо виконання;
визначити ціну операції;
розділити ціну операції на зобов'язання щодо виконання;
визнавати виручку у певний момент часу або з плином часу задоволення зобов'язання щодо виконання.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінювання прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання; продаж з правом повернення; компенсації принципалу і агенту; безповоротні авансові платежі; угоди про продаж з подальшим викупом; угоди про реалізацію товару (договори комісії тощо); угоди про зберігання та продаж; прийняття активу клієнтом; розкриття інформації про дезагрегований дохід. Товариство не застосовувало МСФЗ 15 до своєї фінансової звітності за 2019 рік. Вплив застосування стандарту на фінансову звітність майбутніх періодів може бути суттєвим, але на дату складання цієї фінансової звітності кількісний вплив на майбутню фінансову звітність є незначним.

Використання оцінок і припущень.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

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 ґрунтуються 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».

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

Класи активів та зобов'язань	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	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 дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, крім тієї, яка призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	Ринковий, дохідний, витратний	Дані оцінки професійних оцінювачів. Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні 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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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:

- a) 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.
- б) 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, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і 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.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються 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.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Кредитний ризик визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'ективних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків, або на підставі звіту суб'єкта оціночної діяльності, що має відповідний сертифікат .

Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому.

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про можливість функціонування Товариства в майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображені сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Необоротні активи

Нематеріальні активи

Тис. грн.

За рік що закінчився 31.12. 2018 року

	Програмне забезпечення	Ліцензія	Інше	Всього
Первісна вартість на 01.01.2018	8	32	40	80
Находження	0	0	0	0

Вибуття				
Переоцінка				
На 31.12.2018	8	32	40	80
Накопичений знос на 01.01.2018	4	0	7	11
Амортизація	2	0	7	9
Вибуття				
На 31.12.2018	6	0	14	20
Чиста балансова вартість на 01.01.2018	8	32	33	69
Чиста балансова вартість на 31.12.2018	2	32	26	60

	Програмне забезпечення	Ліцензія	Інше	Всього
Первісна вартість на 01.01.2019	8	32	40	80
Находження	0	0	0	363
Вибуття				
Переоцінка				
На 31.12.2019	8	32	40	443
Накопичений знос на 01.01.2019	6	0	14	20
Амортизація	1	0	7	129
За 2019 рік				
Вибуття				
Накопичений знос на 31.12.2019	7	0	21	149
Чиста балансова вартість на 31.12.2019	1	32	19	294

Основні засоби

Рух основних засобів

Тис.грн.

С 01.01.2019 року Товариство застосувало МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається після 1 січня 2019 року

За рік що закінчився 31.12. 2018 року ,узагальнено таким чином

	Офісні приміщення	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі інші основні засоби	Всього
Первісна вартість на 01.01.2018	0	51	0	714	765
Находження	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	
Переоцінка	0	0	0	0	0
На 01.01.2018	0	51	0	714	765
Накопичений знос на 01.01.2018	0	6	0	75	81
Амортизація	0	11	0	77	88
Вибуття	0	0	0	0	0
На 31.12.2018	0	17	0	152	169
Чиста балансова вартість на 01.12.2018	0	34	0	562	596

За рік що закінчився 31.12. 2019 року ,узагальнено таким чином

В звіті про фінансовий стан корегуємо на початок звітного періоду рядок «Основні засоби» на 338 тис. грн. (МСФЗ16)

	Офісні приміщення	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі інші основні засоби	Актив з права на оренду	Всього
Первісна вартість на 01.01.2019	0	51	0	714	338	1103
Находження	0	0	0	0		0
Вибуття	0	0	0	0		
Переоцінка	0	0	0	0		0

На 01.01.2019	0	51	0	714	338	1103
Накопичений знос на 01.01.2019	0	17	0	152		169
Амортизація	0	12	0	76	178	266
Вибуття	0	0	0	0		0
На 31.12.2019	0	29	0	228	178	435
Чиста балансова вартість на 31.12.2019	0	22	0	486	160	668

Оборотні активи

Депозити в банках станом на звітну дату відсутні.

Фінансові інвестиції

За звітний період 2019 року компанія не інвестувала власні, або залучені кошти

Інші активи

	01.01.2019	01.01.2020	Тис. грн.
Запаси	13	14	
Дебіторська заборгованість за Продукцію, товари та послуги	0	36	
Виданими авансами	16	16	
З бюджетом	0	2	
Інша поточна дебіторська Заборгованість	19 020	18 877	
Витрати майбутніх періодів	0	0	
Всього	19 049	18 945	

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 19 020 тис. грн. на 31.12.2018 року це поворотна фінансова допомога:

За 12 місяців 2019 дебіторська заборгованість зменшилась на 143 тис. грн. та дорівнює 18 877 тис. грн. Надана фінансова поворотна допомога короткострокова. На думку керівництва Товариства, та на підставі проведеного аналізу заборгованості, та зроблених припущень дисконтування не має суттевого вплива на фінансову звітність Товариства, так як відповідно до Облікової політики Товариства, затвердженої наказом № 1 від 02.01.2018 , ризик неповернення фінансової допомоги мінімальний. Поворотна фінансова допомога надана засновнику допомогу..

Але кредитний збиток нараховувався в 2019 році.

Відсоток нарахування резерву під кредитний збиток дорівнює 0,01% від суми заборгованості

1	Інша поточна дебіторська заборгованість	Нарахований резерв	Сума в балансі на 31.12.2018 року
	19 022	2	19 020

1	Інша поточна дебіторська заборгованість	Нарахований резерв 2019	Накопичений	Сума в балансі на 31.12.2019 року
	18 881	2	4	18 877

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти у національній валюті

Тис. грн.

	01.01.2019	01.12.2020
Рахунки в банках	378	589
готівка	0	0
всього	378	589

Власний капітал

Статутний капітал

На протязі 2019 року змін у статутному капіталі Товариства не відбувалось.

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та оплачений статутний капітал Товариства складає 20 050 тисяч гривень

грн.

№з/г	Учасник товариства	документ	сума
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»	ПРИБУТКОВИЙ КАССОВИЙ ОРДЕР №1 від 28.10.2014 р.	50,00
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС КОМЕРЦ ГРЦП»	Прибутковий касовий ордер №2 від 28.10.2014 року	50,00
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП»	Платіжне доручення №1 від 25.12.2015 р.	1000,00
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЗНЕС РІТЕЙЛ ГРУП»	Платіжне доручення №2 від 25.12.2015 р.	4000000,00
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЗНЕС РІТЕЙЛ	Платіжне доручення №3 від 25.12.2015 р	3199000,00

ГРУП»			
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТЕЛЛУМ»»	Платіжне доручення №11 від 14.07.2016 р (4 999 000,00) Платіжне доручення №12 від 14.07.2016 р (4 999 600,00) Платіжне доручення №13 від 14.07.2016 р (2 860 119,30)	12849719,30
7	Коновалов Ігор Володимирович	27.02.2017 (з власного рахунку)	180,70

Нерозподілений прибуток за 2018 рік 24 тис. грн

В 2018 році сформовано резервний капітал в розмірі 1 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за 2019 рік 28 тис. грн

Довгострокові зобов'язання і забезпечення та поточні зобов'язання і забезпечення

Інші зобов'язання

Тис. грн.

	01.01.2019	01.01.2020
Інші довгострокові зобов'язання	147	0
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0
Забезпечення виплат персоналу та інші забезпечення	6	5
Поточна кредиторська заборгованість	0	0
За товари, роботи та послуги	194	174
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	0
Заборгованість за розрахунками зі страхування	0	0
Заборгованість з оплати праці		0
Інші		0
Всього	350	179

В зв'язку з застосування МСФЗ 16 Інші довгострокові зобов'язання на початок періоду було скориговано на 147 тис. грн. а Інші поточні зобов'язання на 190 тис. грн..

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Інші операційні доходи

Тис. грн.

	2019	2018
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	0	0
Інші операційні доходи	682	596

i

Адміністративні та інші операційні витрати

Тис. грн.

	2019	2018
Витрати на персонал	206	130
Матеріальні витрати	2	5
Амортизація	274	98
Інші операційні витрати	154	352
Всього	636	585

Витрати на персонал

Тис. грн.

	2019	2018
Заробітна плата	177	112
Витрати на соціальне страхування	29	18
Всього	206	130

Інші доходи (витрати)

Тис. грн.

	2019	2018
Інші доходи	492	447
Інші операційні витрати	0	
Інші фінансові доходи	0	0
Фінансові витрати	41	0

Фінансові витрати по оренді (МСФЗ 16) нараховані відсотки по договорам оренди за 2019 рік.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

У звіті відображені рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства. При складанні Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019рік. Товариством надається порівняльна інформація за 2018 рік та 2019 рік.

Тис. грн.

стаття	2018 рік	2019 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	203	416
Чистий рух коштів інвестиційної діяльності	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	0	-205
Чистий рух грошових коштів за звітний період	203	211

У статті «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» за 2018 рік складають 7 тис грн., це сума отриманих коштів від переказів через ПКТС послуги, за 2019 року ця стаття склала 0 тис грн.

У статті «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» за 2019 рік відображаються витрати на придбання послуг, необхідних для ведення господарської діяльності у сумі 189 тис грн., в той час як за результатами 2018 року у статті «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» відображені 350 тис грн.

У статті «Інші платежі» розділу III Рух коштів у результаті фінансової діяльності відображена сума платежів за договорами оренди, застосування МСФЗ16.

Звіт про власний капітал

Тис. грн.

	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	ВСЬОГО
Залишок на початок 2019 року	20 050	1	24	20 075
Чистий прибуток за 2019 рік	0		4	4
Інший сукупний дохід за звітний	0	0	0	0

період				
Відрахування до резервного капіталу	0	0	0	0
Разом змін у капіталі за 2019 рік	0	0	4	4
Залишок на кінець 2019	20 050	1	28	20 079

Протягом 2019 року змін у капіталі (зареєстрованому) не відбувалось.

Чистий прибуток Товариства дорівнює 4 тис.грн.за 2019 рік.

Оподаткування

Законодавство України з питань оподаткування є предметом частих змін. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Товариство нараховувало податкові зобов'язання на основі офіційних роз'яснень та оцінок керівництва.

Юридичні зобов'язання

У Компанії немає справ з судовими позовами і претензіями.

Розкриття іншої інформації

Управління капіталом Товариства

Управління капіталом Товариства зорієнтовано на його зростання та підтримання ліквідності на рівні можливості погашення всіх поточних зобов'язань Товариства.

В системі дослідження ефективності використання капіталу Товариство виділяє наступні показники:

- показники ліквідності та платоспроможності (коefіцієнт покриття, коefіцієнт швидкої ліквідності, коefіцієнт абсолютної ліквідності);

показники прибутковості (коefіцієнт чистої рентабельності капіталу коefіцієнт рентабельності власного капіталу).

повною ліквідністю Товариства за рахунок можливості покриття всіх зобов'язань грошовими коштами на поточних рахунках.

Управління ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

До процесу управління ризиками у Компанії залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Проте, моделі чутливі до граничних маломовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначенні для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів.

Основні ризики, що властиві Компанії в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.

Компанія при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та не фінансовими ризиками.

Фінансові ризики.

Загальний фінансовий ризик (риск банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погрішенні фінансового стану Компанії, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятіх межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятіх межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2019 рік курс долара США коливався в коридорі, нижня межа якого становила 23,29 грн./ долара США, а верхня - 26,87 грн./ долара США. За 2018 рік курс долара США коливався в коридорі, нижня межа якого становила 26,80 грн./ долара США, а верхня - 27,50 грн./ долара США. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки Компанія майже не проводить операцій в іноземній валютах, але це може погрішити її стан бо впливає на фінансове становище її клієнтів.

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними

для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Товариство не проводила аналіз чутливості валютного та відсоткового ризиків, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюти та/або фінансових інструментів із фіксованою відсотковою ставкою.

Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

На основі аналізу стандартного відхилення від середнього значення фондового індексу ПФТС керівництво визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-15,7 (у попередньому році - 59,4%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро (наприклад, державні облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±0,7 (у попередньому році - 2,5) відсотків.

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Компанія має намір позбаватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувала історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

На кінець 2019 року Товариство не здійснювало моніторинг відсоткових ризиків шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів. Частка активів Компанії на які наражаються відсоткові ризики була дуже незначною - 0,009%.

Кредитний ризик – ризик виникнення у Товариства фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Компанією;

ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Товариству, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із дебіторською заборгованістю.

Дебіторська заборгованість

Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиницею у відповідності до політики, процедур та системі контролю, встановленими Товариством по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 365 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів, зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору.

Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Товариство здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально (по великим контрагентам), і резерву на зменшення корисності заборгованості, що оцінюються у сукупності (велика кількість малих дебіторів об'єднуються у однорідні групи). Товариство оцінює концентрацію ризику по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

Товариство визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначені суми резерву, включають можливість реалізації бізнес-плану контрагента, його здатність підвищити продуктивність праці в разі виникнення фінансових труднощів, грошові надходження та очікувані виплати дивідендів в разі оголошення банкрутом, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки очікуваних грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожну звітну дату, якщо будь-які непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на сукупній основі

Товариство визначає суму резерву на зменшення корисності несуттєвої заборгованості, а також окремої суттєвої заборгованості, стосовно якої ще немає об'єктивних ознак зменшення корисності, на сукупній основі. Компанія аналізує резерви на знецінення на кожну звітну дату, при цьому кожний сукупність заборгованостей (портфель) перевіряється окремо.

В ході аналізу резерву на зменшення корисності заборгованості на сукупній основі Товариство враховує зменшення корисності, що може мати місце у портфелі, навіть якщо немає об'єктивних ознак зменшення корисності окремої заборгованості. Збитки від зменшення корисності визначаються з урахуванням такої інформації: збитки в портфелі у попередніх періодах, поточні економічні умови, відповідний проміжок часу між моментом можливого понесення збитку від зменшення корисності та моментом визначення зменшення корисності як такого, що потребує створення резерву в ході аналізу знецінення окремих активів, а також очікувані надходження та відшкодування в разі знецінення зменшення корисності. Керівництво відповідає за прийняття рішення щодо тривалості такого періоду, що не повинна перевищувати один рік.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація 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.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Товаристві у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. Для управлінського персоналу Товариства надзвичайно важливо, щоб строки виплат за активами відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, процентні ставки по активах відповідали процентним ставкам по зобов'язаннях, а якщо існує будь-яка невідповідність, щоб вона була під контролем.

Товариство здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності товариства перевіряються і затверджуються управлінським персоналом.

Як правило, Товариство забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;

ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

Зниження ризику

Товариство не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, що виникають внаслідок зміни процентних ставок, а також кредитного ризику та ризику ліквідності.

Товариство не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

Операційні ризики

Операційний ризик включає наступні:

правовий ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Товариством вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Товариством при провадженні професійної діяльності;

інформаційно-технологічний ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалотою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголослення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Інші не фінансові ризики

До інших не фінансових ризиків діяльності Товариство відносяться: стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Товариства;

ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Товариством, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;

системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбивається на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Товариство здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

ризик настання форс-мажорних обставин - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Товариства або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними. Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки наблизився та перевищив 100%. Цей показник незначно вище за 100% і складає лише 101,2% на кінець 2016 року і 101,0 на кінець 2017 року, на кінець 2018 року 109,8. За результатами 2019 року рівень інфляції зменшився на 5,7 %. Національний банк України прогнозує рівень на 2020 рік – 5%. Міжнародний валютний фонд прогнозує рівень інфляції в Україні на 2020 рік у розмірі 5,9 %. Згідно з опублікованим звітом МВФ чекає уповільнення інфляції в Україні, від рівня 8%-2019 рік. До 5,9 у 2020 році. Тобто у наступні роки кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не буде перевищувати 100%. Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюються за цінами, які компенсиують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютноного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, підприємство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2019 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, Товариство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2020 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

Пов'язані сторони

Пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники, що володіють частиною 10% і більше відсотків у статутному капіталі Товариства та управлінський персонал.

№ з/п	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тип особи	Тип істотної частини	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з товариством
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТЕЛЛУМ»	ІОО	П	Місцезнаходження: 49098, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Маршала	Учасник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП», частка в статутному капіталі:
2.	Коновалов Ігор Володимирович	ФО	П, О	громадянство України; Україна, 49098, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Планетна, будинок 5, квартира 45; паспорт серії МЕ № 273149, виданий Амур- Нижньодніпровськи м РВ ДМУ УМВС України	Учасник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТЕЛЛУМ» (частка в статутному капіталі 100%), яке є учасником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ БІЗНЕС ГРУП», частка в статутному капіталі: 99,9986 %

За 2019 рік Коновалов Ігор Володимирович надав згідно договору безповоротної фінансової допомоги 682 тис. грн.

Та на протязі 2019 року повернув поворотну фінансову допомогу на суму 141 тис. грн.

Події після дати балансу

Відповідно до вимог МСБО 10 Товариством проаналізовані події після звітної дати. За результатами такого аналізу Керівництво Товариства вважає, що нижче наведених подій після звітного періоду (які могли б привести до додаткового розкриття інформації) не відбувалось:

Значного об'єднання бізнесу після звітного періоду не відбувалося.

Товариство не планує припинення діяльності.

Товариство не проводилося істотне придбання активів після дати балансу, також не відбувалось експропріації значних активів урядом та іншого вибуття активів.

Активи товаристване було знищено внаслідок пожежі після звітного періоду.

Значної реструктуризації або початку її запровадження не відбувалось.

Значних операцій з частками у статутному капіталі після дати балансу товариства не проводила.

Надзвичайно великих змін після звітного періоду в цінах на активи або курсах обміну іноземних валют не відбувалось.

Не відбувалося зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після звітного періоду, які значно впливають на оподаткування Компанії.

Компанією не було прийняття ніяких значних зобов'язань або умовних зобов'язань.

Також Керівництво Компанії вважає, що відсутні події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності відсутні.

Директор

Скороход О.М.

Головний бухгалтер

Міщенко А.Ю.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

27.01.2020 № 01-03-4/7
на № 2401/2020 від 24.01.2020

Директору
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»
Титаренко В. М.

вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32, літ «А», м. Київ, 04080

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ» (код ЄДРПОУ 32852960) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 3345, дата реєстрації 27.10.2018).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;
«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субектів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С. М.

Муравська В. І. 044-279-59-78

Згідно з орігіналом
Аудиторська фірма
Директор **АУДИТ-СТАНДАРТ**



В.М. Титаренко

Усного і письмового документі пронумеровано,
прошнуровано та скріплено печаткою та
підписом С.М. Тигаренка на аркушів
підприємства ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»

Приєднано
записки

С.М. Тигаренко



С.М. Тигаренко