



Zeller

International Accounting Firm

Zeller, LLC
Ukraine, 01033, Kyiv
Shota Rustaveli street, 31-B
office 26

t +380 67 465 33 44
+380 50 203 52 66
@ akoexperts@ukr.net
www.zeller.ua
www.ako.kiev.ua

Registration No. 2904 in Register of auditors and audit entities, Section audit entities that have right to conduct statutory audit of financial statements

Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності

Адресат:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Українській Асоціації Інвестиційного Бізнесу

*Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»*

Вступ

Ми виконали огляд проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ" (далі – ТОВ "КУА "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ", або Товариство) що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.03.2021 року, Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів (за прямим методом), про власний капітал за 1-й квартал 2021 року, якій закінчилися на зазначену дату, і стислого викладу значущих облікових політик та інших пояснювальних приміток (додаються).

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї проміжної фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї проміжної фінансової інформації на основі нашого огляду.

Обсяг огляду

Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдань з огляду 2410 «Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання» та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12 лютого 2013 року N 160.

Огляд проміжної фінансової інформації полягає у здійсненні запитів переважно осіб, що відповідають за фінансові й облікові питання, а також у застосуванні аналітичних та інших процедур огляду.

Огляд значно менший за обсягом, ніж аудит, що проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а отже, не дає нам змоги отримати впевненість у тому, що нам стане відомо про всі значні питання, які можна було б ідентифікувати під час аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку.

Аудиторська Компанія «ЗЕЛЛЕР», Товариство з обмеженою відповідальністю. Україна, 01033, Київ, вулиця Шота Руставелі, 31Б, офіс 26. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності 2904.



Висновок

На основі нашого огляду ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що проміжна фінансова звітність, підготовлена за МСФЗ, не надає правдиву й неупереджену інформацію про фінансовий стан ТОВ "КУА "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ" на 31.03.2021 року та фінансові результати і грошові потоки за період що розпочався 01.01.2021 року та закінчився 31.03.2021 року, станом на кінець дня 31.03.2021 року, відповідно до МСФЗ.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Вступний параграф:

Основні відомості про заявника:

Назва атрибута	Значення
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ"
Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	44039257
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 49107, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Запорізьке шосе, будинок 26, офіс 406
Дата державної реєстрації	Дата запису: 01.12.2020 року
Основні види діяльності	66.30 Управління фондами (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Дата внесення змін до установчих документів	28.05.2021 року
Перелік учасників (акціонерів) (фізичні особи - прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи - найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	БОНДАРЧУК ОЛЕКСАНДР ПЕТРОВИЧ, Розмір внеску до статутного капіталу становить 50%, або (грн.): 3750000,00 РЕЧИЦЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ЮХИМОВИЧ, Розмір внеску до статутного капіталу становить 50%, або (грн.): 3750000,00
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: +38(093)-229-76-51, , Адреса електронної пошти: capital_e@ukr.net

Ми провели огляд проміжної фінансової звітності, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 березня 2021 року, та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал (Звіту про зміни у власному капіталі), що закінчився зазначеною датою, та приміток до проміжної фінансової звітності за 1 квартал 2021 року, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

2.1. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо:

а) відповідності розміру власного капіталу за даними проміжної фінансової звітності Товариства, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії:



перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу:

Власний капітал, тис. грн.	01.01.2021 р.	31.03.2021 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 500	7 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(10)	(72)
Неоплачений капітал	(3 750)	(3 750)
Всього власний капітал	3 740	3 678

Дані балансу ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» станом на 31.03.2021 року свідчать, що основним джерелом формування власного капіталу є статутний капітал Товариства в розмірі 7 500 тис. грн., зменшений на непокритий збиток в розмірі 72 тис. грн. та неоплачений капітал в розмірі 3 750 тис. грн.

Величина статутного капіталу, відображена в Балансі Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у пункті 6.2. Статуту Товариства.

Станом на 01.06.2021 року, Статутний капітал становить 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Засновниками (Учасниками) Товариства сплачено Статутний капітал в розмірі 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок виключно грошовими коштами за рахунок внесків Засновників (Учасників), або 100% Статутного капіталу Товариства, про що вказано в пункті 2.5. дано Огляду..

Станом на 31.03.2021 року та 01.06.2021 року величина власного капіталу Товариства становить 3 678 тис. грн. та 7 408 тис. грн. відповідно.

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в проміжній звітності станом на 31.03.2021 року та 01.06.2021 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

б) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків):

Станом на 31.03.2021 року статутний капітал Товариства відповідає установчим документам та становить 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 коп. Статутний капітал сплачено грошовими коштами в розмірі 3 750 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 коп.

Статутний капітал Товариства розподілявся між учасниками наступним чином:

Засновник (Учасник)	Частка у статутному капіталі Товариства, %	Розмір частки, грн.
Бондарчук Олександр Петрович, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2826009178	50	3 750 000,00
Речицький Олександр Юхимович, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2725700718	50	3 750 000,00
Разом	100	7 500 000,00

в) формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, документи (із зазначенням назви, дати, номера), на підставі яких зроблено Огляд). У разі якщо статутний капітал сплачено не в повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу:



Державна реєстрація Товариства, як юридичної особи проведена Департаментом адміністративних послуг та дозвільних процедур Дніпровської міської ради від 01.12.2020 року, номер запису: 1002241020000096170.

Оплата статутного капіталу здійснювалась наступним чином:

№ п/п	Дата	Засновник (Учасник)	Документ	Призначення платежу	Сума, грн.
1	18.12.2020	Бондарчук Олександр Петрович	Виписка з поточного рахунку № UA 52 300528 0000026000000002969 ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» в АТ «ОТП БАНК», код банку 300528 за 18.12.2020 року та платіжне доручення №1 від 18.12.2020 року	Внесення частки у Статутному капіталі, зг. Протоколу №1 від 30.11.2020 року.	3 750 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок

Станом на 31.03.2021 року, Статутний капітал становить 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Засновниками (Учасниками) Товариства сплачено Статутний капітал в розмірі 3 750 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок виключно грошовими коштами за рахунок внесків Засновників (Учасників), або 50% Статутного капіталу Товариства.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал». Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству.

Станом на 01.06.2021 року (дата нашого Огляду) Статутний капітал Товариства сплачено грошовими коштами в розмірі 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, про що вказано в пункті 2.5. дано Огляду.

г) відсутності у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів:

У Товариства станом на 31.03.2021 року відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, відсутність податкового боргу, відсутність несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

2.2. Інформацію стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства:

Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, станом на 31.03.2021 року використані за наступними напрямками:

Стаття витрат	Сума, (тис. грн.)
Заробітна плата	19
ЄСВ, ПДФО, ВЗ	10
матеріальні витрати	6
оренда	35
інші (послуги з інформаційного забезпечення)	22
Всього	92



Станом на 31.03.2021 року грошові кошти в розмірі 3 658 тис. грн. розміщені на поточному рахунку підприємства: № UA523005280000026000000002969 в АТ «ОТП Банк» в м. Київ, МФО 300528.

2.3. Інформацію щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур огляду проміжної фінансової звітності:

У процесі виконання процедур щодо огляду проміжної фінансової звітності ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ», аудиторам надана інформація про перелік пов'язаних осіб які підтверджені відповідною довідкою Товариства.

1) Пов'язаними особами Товариства є:

Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Рашко Микола Ярославович	<u>3323612618</u>	44039257	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Експерт»	Україна, 49107, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, Запорізьке шосе, буд. 26, оф. 406	----	Директор
Пов'язані особи керівника не володіють 10 та більше відсотків господарських товариства							

Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Речинський Олександр Юхимович	<u>2725700718</u>	43085365	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ ДНІПРО ЗАХИСТ»	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ТРОЦЬКА, будинок 21-Г	100	-----
2	Речинський Олександр Юхимович	<u>2725700718</u>	44039257	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Експерт»	Україна, 49107, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, Запорізьке шосе, буд. 26, оф. 406	50	Внутрішній аудитор, ревізор
3	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	40916672	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Мустанг Фінанс»	Україна, 01010, м. Київ, бізнес-центр «Сенатор», 4 пов., вул. Московська, буд. 32/2	99	-----
4	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	43953869	Товариство з обмеженою відповідальністю «Спейс Зеніт»	Україна, 49041, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Стартова, буд. 7	100	директор
5	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	40658387	Товариство з обмеженою відповідальністю «Юридична фірма «АДС Легал Груп»	Україна, 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 13А, корп. Е, оф. 44	-	директор
6	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	39329404	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна юридична фірма «Абсолют»	Україна, 49044, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, бульв. Катеринославський, буд. 2, оф. 610	99	-----
7	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	43958872	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова жемчужина»	Україна, 49107, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Пушкіна генерала (Шевченківський, Соборний р-ни), буд. 1	50	-----
8	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	24608670	Товариство з обмеженою відповідальністю виробничо-комерційне підприємство «Вантаж»	Україна, 51931, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Республіканська, буд. 9А, оф. 106	100	-----



9	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	41766233	Товариство з обмеженою відповідальністю «Каскад Інвест Груп»	Україна, 49044, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, бульв. Катеринославський, буд. 2, оф. 610	50	директор
10	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	35278996	Товариство з обмеженою відповідальністю «Акцент здоров'я»	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, просп. Ім. газети «Правда», буд. 35, кімн. 709	100	-----
11	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	43878038	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фармадар»	Україна, 49051, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Хмельницького Богдана, буд. 14 А, пов. 1, оф. 1	99	-----
12	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	40856954	Товариство з обмеженою відповідальністю «Завод Металург»	Україна, 49100, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Космічна, буд. 115	99	-----
13	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	39166144	Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгметал Інвест»	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Робоча, буд. 97, оф. 26	50	-----
14	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	38778702	Товариство з обмеженою відповідальністю «Смартінвест Груп»	Україна, 01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 16, оф. 1/35	50	Директор
15	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	39651645	Товариство з обмеженою відповідальністю «Орден ІТ»	Україна, 49044, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Шевченка, буд. 10, оф. 320	55	-----
16	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	44039257	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Експерт»	Україна, 49107, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, Запорізьке шосе, буд. 26, оф. 406	50	-----
17	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	42827307	Товариство з обмеженою відповідальністю «Банч Консалтинг»	04119, м. Київ, вул. Зоологічна, буд. 4А, оф. 139	90	-----
18	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	43283576	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційний офіс»	01001, м. Київ, вул. Володимирська, буд. 7, оф. 1	50	-----
Пов'язані особи Речицького О.Ю та Бондарчук О.П. не володіють 10 та більше відсотків господарських товариств та не є керівниками таких товариств.							

2) Операції з пов'язаними особами (тис. грн.):

Пов'язана особа	Вартість операцій за 1-й кв. 2021 року, тис. грн.	Документ	Характер операцій
Директор - Рашко Микола Ярославович	19	Відомості	Заробітна плата та відповідні нарахування

3) Залишки заборгованостей з пов'язаними особами (тис. грн.):

Пов'язана особа	Сальдо на 01.01.2021 року		Сальдо на 31.03.2021 року		Характер залишків по операціях
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Директор - Рашко Микола Ярославович	-	-	-	2	Заробітна плата та відповідні нарахування
Учасник - РЕЧИЦЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ЮХИМОВИЧ	3750	-	3 750	-	Внески до Статутного капіталу ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Станом на 31 березня 2021 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

2.4. Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою:

В Товариства станом на 31.03.2021 року не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.



2.5. Інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника.

Під час огляду проміжної фінансової звітності було виявлено події після дати балансу, які не знайшли відображення у проміжній фінансовій звітності станом на 31.03.2021 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, а саме:

- Оплата статутного капіталу Товариства після дати Балансу здійснювалась наступним чином:

№ п/п	Дата	Засновник (Учасник)	Документ	Призначення платежу	Сума, грн.
1	18.05.2021	Речицький Олександр Юхимович	Виписка з поточного рахунку № UA 52 300528 0000026000000002969 ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» в АТ «ОТП БАНК», код банку 300528 за 18.05.2021 року та платіжне доручення № 152016 від 18.05.2021 року	Внесення частки у Статутному капіталі ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ», зг. Протоколу №1 від 30.11.2020 року.	3 750 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок

Станом на 01.06.2021 року, Статутний капітал становить 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Засновниками (Учасниками) Товариства сплачено Статутний капітал в розмірі 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок виключно грошовими коштами за рахунок внесків Засновників (Учасників), або 100% Статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.03.2021 року та 01.06.2021 року величина власного капіталу Товариства становить 3 678 тис. грн. та 7 408 тис. грн. відповідно.

Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, станом на 01.06.2021 року використані за наступними напрямками:

Стаття витрат	Сума, (тис. грн.)
Заробітна плата	28
ЄСВ, ПДФО, ВЗ	16
матеріальні витрати	6
оренда	44
інші (послуги зв'язку, консультаційні послуги, послуги з інформаційного забезпечення)	38
Всього	132

Кошти на рахунку включають суму відсотків отриманих 31.05.2021 року від АТ «ОТП Банк» відповідно договору ведення банківського рахунку, що склали 18 тис. грн.

Станом на 01.06.2021 року, грошові кошти в сумі 7 386 тис. грн. розміщені на поточному рахунку підприємства: № UA523005280000026000000002969 в АТ «ОТП Банк» в м. Київ, МФО 300528.

2.6. Інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому та не відображені у проміжній фінансовій звітності Товариства станом на 31.03.2021 року. Фінансові інвестиції в структурі активів Товариства відсутні.



Основні відомості про аудиторську фірму

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів огляд:

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР».
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Фактичне місцезнаходження	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2904. Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/ Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, рішення АПУ №29/3 від 30.01.2020 року
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення огляду:

Дата і номер договору на проведення огляду

Договір № 19/05 від 21 травня 2021 року.

Дата початку і дата закінчення проведення огляду

«21» травня 2021 року – «01» червня 2021 року.

Перевірка проводилась за адресою: 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26.

Ключовий партнер з огляду

(Сертифікат серії А
№ 007869 від 12.08.2018 р.)
номер реєстрації у Реєстрі 100415

Від імені аудиторської фірми

Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»
(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999
року, дійсний до 29.01.2023 року) номер
реєстрації у Реєстрі 100413

А. А. Ганенко

А. В. Ганенко

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26

«01» червня 2021 року

Підприємство **ТОВ "КУА "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ"**

Територія

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2021	04	01
44039257		
1210136600		
240		
66.30		

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників 1 1

Адреса, телефон Запорізьке шосе, буд. 26, оф. 406, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. ДНІПРО, 49107, Україна 0932297651

Одиниця виміру: 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 (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 березня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
овні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	25
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 740	3 658
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 740	3 658
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 740	3 683
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 740	3 683

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 500	7 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(10)	(72)
Неоплачений капітал	1425	(3 750)	(3 750)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 740	3 678
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	3
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	2
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 страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 740	3 683

Керівник

РАШКО МИКОЛА ЯРОСЛАВОВИЧ

Особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку –
Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ»

АНПЛОГОВА ВІКТОРІЯ МИКОЛАЇВНА

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "КУА "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 04 01

44039257

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за період з 01.01.2021 р. по 31.03.2021 р.Форма N2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	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	-	-
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	(62)	(-)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
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	-	-
збиток	2195	(62)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(62)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(62)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	(62)	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6	-
Витрати на оплату праці	2505	19	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	4	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	33	-
Разом	2550	62	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

РАШКО МИКОЛА ЯРОСЛАВОВИЧ

Особа, яка забезпечує ведення
бухгалтерського обліку –
Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ»

АНДРІЄВА ВІКТОРІЯ МИКОЛАЇВНА

Ганенко А.В.

Підприємство **ТОВ "КУА "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2021	04	01
44039257		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за період з 01.01.2021 по 31.03.2021 р.**

Форма №3 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	-	-
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(61)	(-)
Праці	3105	(13)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-82	-
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 вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-82	-
Залишок коштів на початок звітної періоду	3405	3 740	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець звітної періоду	3415	3 658	-

Керівник

Особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку –
Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ
КОНСАЛТИНГ»

РАШКО МИКОЛА ЯРОСЛАВОВИЧ

АНПІЛОВА ВІКТОРІЯ МИКОЛАЇВНА



Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.

Підприємство ТОВ "КУА "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

04

01

44039257

Звіт про власний капітал
За період з 01.01.2021 по 31.03.2021р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 500	-	-	-	(10)	(3 750)	-	3 740
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
ці зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 500	-	-	-	(10)	(3 750)	-	3 740
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(62)	-	-	(62)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спеціальних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) контрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(62)	-	-	(62)
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	(72)	(3 750)	-	3 678

Керівник

РАШКО МИКОЛА ЯРОСЛАВОВИЧ

Особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку –
Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ
КОНСАЛТИНГ»

АНПІЛОВА ВІКТОРІЯ МИКОЛАЇВНА



Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»
[Signature]
Ганенко А.В.

Примітки до проміжної фінансової звітності за 1-й квартал, що закінчився 31 березня 2021 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» (надалі – Товариство) зареєстроване 01.12.2020р. Головним управлінням ДПС у Дніпропетровській області, Шевченківська ДПІ (Шевченківський р-н м. Дніпра) за номером 046220273828.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 44039257.

Місцезнаходження: Україна, 49107, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Запорізьке шосе, будинок 26, офіс 406

Види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами (основний);

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Предметом діяльності Товариства згідно Статуту є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів).

Товариство не має Ліцензій станом на 31.03.2021 р.

Офіційна сторінка в інтернеті : <http://capitalexpert.com.ua>

Адреса електронної пошти : capital_e@ukr.net

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Кількість працівників станом на 31 березня 2021р. складала 1 (одна) особа,

Укладено Договір про ведення бухгалтерського обліку № 01/1-БО від 04.01.2021 з ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ» ідентифікаційний код 36295897, строк дії договору – до 30 грудня 2021 р.

Станом на 31.03.2021 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.03.2021 р., %
Громадянин України Бондарчук Олександр Петрович	50,00
Громадянин України Речицький Олександр Юхимович	50,00
Всього	100,00

2. Загальна основа формування проміжної фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 1-й квартал 2021 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти

бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Зміни внесені до МСФЗ, які прийняті, і набули чинності з 01 січня 2021 року застосовуються при складанні фінансової звітності за період з 01.01.2021 року по 31.03.2021 року. Зміни до МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності в 2021 році не застосовуються при складанні фінансової звітності в 1-му кварталі 2021 року.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Вплив спалаху COVID-19 (коронавірусу) та вжитих урядом України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на запобігання його подальшому виникненню і поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Товариства, наслідки якого на даний час неможливо оцінити.

2.5. Рішення про затвердження проміжної фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 01 червня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період проміжної фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується проміжна фінансова звітність, вважається 1-й квартал, тобто період з 01 січня по 31 березня 2021 року. Дата складання звітності: станом на 31.03.2021 року.

2.7. Концепція суттєвості у проміжній фінансовій звітності

Концепція суттєвості у проміжній фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової

звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у проміжній фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова і економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 1%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 1% від власного капіталу, то такий вплив визначається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні проміжної фінансової звітності

Ця проміжна фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні проміжної фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви проміжної фінансових звітів

Перелік та назви форм проміжної фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Склад звітності: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.03.2021 року., «Звіт про фінансові результати» за 1-й квартал 2021 рік, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 1-й квартал 2021 рік, «Звіт про власний капітал» за 1-й квартал 2021 рік.

3.2.4. Методи подання інформації у проміжних фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визначаються у складі звіту про сукупні доходи. Справедлива вартість означає суму, на яку може бути актив або виконане зобов'язання за угодою між добре проінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить, **дебіторську заборгованість, депозити**

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість

інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент **має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату**.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої

до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання	- 7-15%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Товариство використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю. Ця модель передбачає, що нематеріальний актив після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Для кожного нематеріального активу визначено термін корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Вартість нематеріального активу з кінцевим терміном експлуатації, що підлягає амортизації, розподіляється на систематичній основі протягом терміну його корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Товариство до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації.

Нематеріальні активи Товариство включають переважно програмне забезпечення та комп'ютерні програми, що використовуються для здійснення професійної діяльності Товариства, та ліцензії на ліцензований від діяльності.

При розрахунку амортизації використані наступні терміни корисного використання активів (у роках)

Програмне забезпечення 10

Системне програмне забезпечення 10

Очікувані терміни корисного використання та методу нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб враховувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Оренда

На початку дії договору оренди Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку по якій він може залучити додаткові позикові кошти.

Товариство нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовує вимоги щодо амортизації МСБО 16 Основні засоби, а саме – прямолінійний метод нарахування амортизації виходячи із строку оренди.

Після дати початку оренди Товариство визнає у прибутку або збитку :

- проценти за орендним зобов'язанням;

та

- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів

Товариство буде визнавати: (а) активи і зобов'язання по відношенню до всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; і (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від відсотків по орендним зобов'язанням в звіті про прибутки і збитки.

Незважаючи на те, що оцінки базуються на інформації, яка є у керівництва щодо поточних подій та обставин, фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок в залежності від різних припущень або умов.

Компанія прийняла рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди, оскільки вищезазначені договори оренди є короткостроковими, пролонгація імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди.

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

Товариство орендує приміщення для здійснення своєї статутної діяльності у Товариства з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна Будівельна Компанія «МІТЛ» Код ЄДРПОУ 35609935 згідно Договору оренди нежитлових приміщень № 08/20 від 01 грудня 2020 року. Строк дії договору до 29.11.2021р. Приміщення передано у користування згідно акту прийому передачі від 01.01.2021р. Договором оренди передбачено фіксовану суму оренди. Приміщення розташовано за адресою: 49107, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Запорізьке шосе, будинок 26, офіс 406. Станом на 31.03.2021 р. щомісячна орендна плата складає 6,5 тис. грн., комунальні платежі сплачуються окремо.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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

3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння проміжної фінансової звітності

3.8.1 Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- (i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- (ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що проміжна фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі проміжної фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. 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:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- 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 офerti 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

Коштів розміщених в банках, які знаходяться на стадії ліквідації немає.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визначається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних

майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Ознаками знецінення можуть бути :

- погіршення ситуації на ринку;
- збільшення факторів галузевого ризику;
- погіршення фінансового стану емітента;
- порушення порядку платежів ;
- висока ймовірність банкрутства емітента ;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є

бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Для дисконтування довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості, на які нараховуються відсотки застосовується ставка дисконтування, яка дорівнює середньозваженій ставці вартості строкових кредитів або депозитів на дату виникнення такої заборгованості. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo>

Розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

4.7. Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів у сфері ринків фінансових послуг щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, проміжна фінансова звітність станом на 31.03.2021 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і світу в цілому. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї проміжної фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї проміжної фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до річної фінансової звітності станом на 31.03.2021 рік.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї проміжної фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах.

Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, в зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що на момент випуску даної проміжної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому

негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах компанії. Керівництво компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

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

Ієрархія джерел справедливої вартості

При оцінці справедливої вартості компанія повинна максимально можливою мірою використовувати відповідні спостережувані вихідні дані і звести до мінімуму використання не спостережуваних вихідних даних. МСФЗ (IFRS) 13 вводить ієрархію джерел справедливої вартості, у рамках якої встановлюється пріоритетність вихідних даних при оцінці справедливої .

До першого рівня ієрархії належать котирування на активному ринку з ідентичним активами, або зобов'язаннями, інформацію про яких компанія може отримати на дату оцінки. Наприклад, перший рівень складають котирування пайових цінних паперів, торгівля якими здійснюється на Лондонській фондовій біржі. На ці активи або зобов'язання повинні бути котирувальні ціни, встановлені на активних ринках щодо ідентичних активів або зобов'язань, до яких організація має доступ на дату визначення. Ці ціни дають найбільш надійне доказ справедливої вартості.

До другого рівня відносяться вихідні дані, відмінні від котирувань, включених в перший рівень, спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо або опосередковано. Сюди належать процентні ставки і криві прибутковості, які переглядалися з певною періодичністю, мається на увазі волатильність та кредитні спреди. До даної групи ієрархії справедливої вартості відносяться ті активи й зобов'язання, на які немає в наявності котирувальних цін на активному ринку, але оцінку яких за справедливою вартістю можна здійснювати виходячи з наступних факторів:

- котирувальних цін на аналогічні та схожі активи або зобов'язання на активних ринках;
- котирувальних цін на ідентичні або подібні активи або зобов'язання на ринках, які не є активними.

До третього рівня відносяться не спостережний вихідні дані для оцінки активу або зобов'язання. Це темпи росту, які застосовуються щодо очікуваних грошових потоків для оцінки бізнесу або неконтрольної частки участі в компанії, акції якої котируються на біржі, довгостроковий валютний своп, трирічний опціон на біржові акції, процентна ставка, зобов'язання з припинення експлуатації, зазначені в діловій комбінації, та інше. До третього рівня ієрархії справедливої вартості активів та зобов'язань відносяться ті з них, за якими така оцінка не базується на вимірних ринкових даних.

Ієрархія справедливої вартості фінансових інструментів.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)	Усього
Період	2021	2021	2021	2021
Дата оцінки	31.03.21	31.03.21	31.03.21	31.03.21
Грошові кошти		3 658		3 658

5.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Період	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.03.21	31.03.21
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 658	3 658

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

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

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у проміжних фінансових звітах

6.1. Нематеріальні активи

Станом на 31.03.2021 року Товариство не має нематеріальних активів

6.2. Основні засоби

Станом на 31.03.2021 року балансова (залишкова) вартість основних засобів відсутня.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються на 31 березня 2021 року відсутні.

6.3. Довгострокові фінансові інвестиції на 31 березня 2021 року

Станом на звітну дату 31.03.2021 року Довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

6.4. Дебіторська заборгованість та товари роботи послуги

Станом на звітну дату 31.03.2021 року дебіторська заборгованість та товари роботи відсутня..

6.5. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату 31.03.2021 року інша поточна дебіторська заборгованість складає 25 тис. грн., та включає короткострокові заборгованості за наступними дебіторами:

ЕСЬМОНТ О. П. ФОП	9 730,00 грн.;
ІНТЕРНЕТ ІНВЕСТ ТОВ	1 617,00 грн.;
МІТЛ ІБК ТОВ	13 645,82 грн.,
Загальною вартістю 24 992,82 грн.	

6.6. Грошові кошти

Станом на 31.03.2021 року у Товариства відкритий поточний рахунок у національній валюті; UA523005280000026000000002969 в АТ «ОТП БАНК» (тис. грн.)

Показник	31.03.2021
Рахунки в банках в національній валюті	3658

6.7. Короткострокові забезпечення

Станом на звітну дату 31.03.2021 року короткострокові забезпечення не нараховувались

6.8. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на звітну дату 31.03.2021 року торговельна та інша кредиторська заборгованість складає 5 тис. грн., та включає:

- торговельну кредиторську заборгованість в розмірі 3 тис. грн., що становить заборгованість, перед ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ» в сумі 3 000,00 грн.
- розрахунками з оплати праці в сумі 1 996,00 грн.

6.9. Дохід від реалізації

Станом на звітну дату 31.03.2021 року дохід від реалізації відсутній.

6.10 Адміністративні витрати

(тис. грн.)	
Показник	1-й кв. 2021
Матеріальні затрати	6
Витрати на оплату персоналу та соціальні відрахування	23
Інші (послуги зв'язку, послуги банків, консультаційні послуги, послуги з інформаційного забезпечення та ін.)	11
Оренда приміщення	22
Всього адміністративних витрат	62

Компанія прийняла рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до оренди, оскільки вищезазначені договори оренди є короткостроковими, пролонгація імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

6.11. Фінансові доходи та витрати

Станом на звітну дату 31.03.2021 року фінансові доходи та витрати відсутні

6.12. Власний капітал

Станом на звітну дату 31.03.2021 року власний капітал товариства складається.:

(тис. грн.)	
Назва статті	31.03.2021
Статутний капітал	7500
Резервний капітал	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-72
Неоплачений капітал	-3750
Власний капітал	3678

6.13. Звіт про рух грошових коштів за період

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії.

Оплата грошових коштів за оренду нерухомості у звітному періоді склала 35 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

7.1.2. Оподаткування

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

1) Пов'язаними особами Товариства за 1-й квартал 2021 року є:

Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Ресстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Рашко Микола Ярославич	<u>3323612618</u>	44039257	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Експерт»	Україна, 49107, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, Запорізьке шосе, буд. 26, оф. 406	----	Директор
Пов'язані особи керівника не володіють 10 та більше відсотків господарських товариств							

Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ресстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Речицький Олександр Юхимович	<u>2725700718</u>	43085365	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ ДНІПРО ЗАХИСТ»	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ТРОЦЬКА, будинок 21-Г	100	-----
2	Речицький Олександр Юхимович	<u>2725700718</u>	44039257	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Експерт»	Україна, 49107, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, Запорізьке шосе, буд. 26, оф. 406	50	Внутрішній аудитор, ревізор
3	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	40916672	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Мустанг Фінанс»	Україна, 01010, м. Київ, бізнес-центр «Сенатор», 4 пов., вул. Московська, буд. 32/2	99	-----
4	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	43953869	Товариство з обмеженою відповідальністю «Спейс Zenit»	Україна, 49041, Дніпропетровська обл., м. Дніпро,	100	Директор

5	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	40658387	Товариство з обмеженою відповідальністю «Юридична фірма «АДС Лєгал Груп»	вул. Стартова, буд. 7 Україна, 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька , буд. 13А, корп. Е, оф. 44	----	Директор
6	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	39329404	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна юридична фірма «Абсолют»	Україна, 49044, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, бульв. Катеринославсь кий, буд.2, оф. 610	99	-----
7	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	43958872	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова жемчужина»	Україна, 49107, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Пушкіна генерала (Шевченківський, Соборний р-ни), буд. 1	50	-----
8	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	24608670	Товариство з обмеженою відповідальністю виробничо- комерційне підприємство «Вантаж»	Україна, 51931, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Республіканська, буд. 9А, оф. 106	100	-----
9	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	41766233	Товариство з обмеженою відповідальністю «Каскад Інвест Груп»	Україна, 49044, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, бульв. Катеринославсь кий, буд. 2, оф. 610	50	Директор
10	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	35278996	Товариство з обмеженою відповідальністю «Акцент здоров'я»	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, просп. Ім. газети «Правда», буд. 35, кімн. 709	100	-----
11	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	43878038	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фармадар»	Україна, 49051, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Хмельницького Богдана, буд. 14 А, пов. 1, оф. 1	99	-----
12	Бондарчук Олександр 5Петрович	<u>2826009178</u>	40856954	Товариство з обмеженою відповідальністю «Завод Металург»	Україна, 49100, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Космічна, буд. 115	99	-----
13	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	39166144	Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгметал Інвест»	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Робоча, буд. 97, оф. 26	50	-----
14	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	38778702	Товариство з обмеженою відповідальністю «Смартінвест Груп»	Україна, 01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 16, оф. 1/35	50	Директор
15	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	39651645	Товариство з обмеженою відповідальністю «Орден ІТ»	Україна, 49044, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Шевченка, буд. 10, оф. 320	55	-----
16	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	44039257	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Експерт»	Україна, 49107, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, Запорізьке шосе, буд. 26, оф. 406	50	-----
17	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	42827307	Товариство з обмеженою відповідальністю «Банч Консалтинг»	04119, м. Київ, вул. Зоологічна, буд. 4-А, оф. 139	90	-----
18	Бондарчук Олександр Петрович	<u>2826009178</u>	43283576	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційний офіс»	01001, м.Київ, вул. Володимирська, буд. 7, оф. 1	50	-----
Пов'язані особи Речицького О.Ю та Бондарчук О.П. не володіють 10 та більше відсотків господарських товариств та не є керівниками таких товариств.							

2) Операції з пов'язаними особами (тис. грн.):

Пов'язана особа	Вартість операцій за 1-й кв. 2021 року, тис. грн.	Документ	Характер операцій
Директор - Рашко Микола Ярославович	19	Відомості	Заробітна плата та відповідні нарахування

3) Залишки заборгованостей з пов'язаними особами (тис. грн.):

Пов'язана особа	Сальдо на 01.01.2021 року		Сальдо на 31.03.2021 року		Характер залишків по операціях
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Директор - Рашко Микола Ярославович	-	-	-	2	Заробітна плата та відповідні нарахування
Учасник - РЕЧИЦЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ЮХИМОВИЧ	3750	-	3 750	-	Внески до Статутного капіталу ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Станом на 31 березня 2021 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.03.2021 р. кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банку АТ «ОТП Банк» в м. Київ, МФО 300528, в якому розміщено грошові кошти в розмірі 3 658 тис. грн.

Грошові кошти розміщені на поточному рахунку підприємства: № UA523005280000026000000002969 в АТ «ОТП Банк» в м. Київ, МФО 300528, 19.11.2020 року незалежним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» було підтверджено рейтинг «uaAAA», прогноз «Стабільний», https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/682/. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (з змінами та доповненнями). Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку в сумі 3 658 тис. грн станом на 31.03.2021 року, належать до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

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.

Станом на 31.03.2021р. у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Станом на звітну дату у Компанії відсутні активи, які наражаються на інший ціновий ризик.

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

За звітний період Товариство не здійснювало операції із змінними відсотковими фінансовими інструментами.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Станом на 31.03.2021 року у Товариства відсутні значні зобов'язання, та наявні грошові кошти на поточному рахунку в сумі 3 658 тис. грн., відповідно можна зробити висновок про відсутність ризику ліквідності на звітну дату.

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі станом на 31.03.2021 року.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 3 678 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	-7500 тис. грн.
-Резервний капітал	0 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-72 тис. грн.
- Неоплачений капітал	- 3 750 тис. грн.

Розмір регулятивного капіталу Товариства дорівнює 3 678 грн., який складається з розміру статутного капіталу в сумі 7 500 тис. грн., за вирахуванням збитку поточного року в сумі 72 тис. грн. та неоплаченого капіталу 3 750 тис. грн (розрахунок проведено відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.).

7.5. Події після Балансу

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариства враховує події, що відбулися після звітної дати і відображує їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Товариство повідомляє, що подій, які виникли після звітної дати та які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, відбувались:

- Оплата статутного капіталу Товариства після дати Балансу здійснювалась наступним чином:

№ п/п	Дата	Засновник (Учасник)	Документ	Призначення платежу	Сума, грн.
1	18.05.2021	Речицький Олександр Юхимович	Виписка з поточного рахунку № UA 52 300528 0000026000000002969 ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» в АТ «ОТП БАНК», код банку 300528 за 18.05.2021 року та платіжне доручення № 152016 від 18.05.2021 року	Внесення частки у Статутному капіталі ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ», зг. Протоколу №1 від 30.11.2020 року.	3 750 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок

Таким чином, Статутний капітал становить 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Засновниками (Учасниками) Товариства повністю сплачено Статутний капітал в розмірі 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок виключно грошовими коштами за рахунок внесків Засновників (Учасників), або 100% Статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.03.2021 року та 31.06.2021 року величина власного капіталу Товариства становить 3 678 тис. грн. та 7 408 тис. грн. відповідно.

Директор



Рашко Микола Ярославович

Особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку – Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ»



Анпілогова Вікторія Миколаївна



Прошнуровано, пронумеровано та
скріплено печаткою

41 (сорок один) аркуш

Директор ТОВ "АК "ЗЕЛЛЕР"

Ганенко А. В. Ганенко А. В.

