

ТОВ «СПАЙК-ІНВЕСТ»

Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Середня кількість працівників: 3

Одиниця виміру: тис.грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса: вул.Лисаржевського, буд. 1А, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49005 3738344

Складено: за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
35542661		
1210136900		
240		
66.12		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019р. • Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
первісна вартість	1001	15	15
накопичена амортизація	1002	15	15
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	20	20
знос	1012	20	20
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			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	7	8
за виданими авансами			
з бюджетом	1135		1
у тому числі з податку на прибуток	1136		1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	224	77
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	37 568	35 618
Поточні фінансові інвестиції	1160	224 659	229 066
Гроші та їх еквіваленти:	1165	85	75
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	85	75
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	262 543	264 845
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	262 543	264 845

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал			
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	212 527	212 531
Неоплачений капітал	1425	()	()
Випучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	262 527	262 531
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: резерв довгострокових зобов'язань	1531		
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	7	16
розрахунками з бюджетом	1620	9	
у тому числі з податку на прибуток	1621	9	
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		2 298
Усього за розділом III	1695		2 314
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами			
Баланс	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1800	262 543	264 845

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) - Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 131	131 760
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 734)	(131 583)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий прибуток	2090	397	177
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		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(480)	(391)

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	4	31

1	2	3	4
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(8)	(5)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(91)	(219)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	96	259
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
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	5	40
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	(9)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4	31
збиток	2355	()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	3
Витрати на оплату праці	2505	144	112
Відрахування на соціальні заходи	2510	32	30
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	302	251
Разом	2550	480	396

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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	2620		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від реалізації операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	342	183
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		
Цільового фінансування	3010		17
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 (штрафи, 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	(289)	(250)
Праці	3105	(124)	(90)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32)	(30)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(39)	(35)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11)	(13)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(28)	(12)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7)	(3)
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	()	(24)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-149	-232
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

1	2	4	5
Надходження від реалізації фінансових інвестицій необоротних активів	3200	8 599	47 579
Надходження від отриманих відсотків	3215	232	43
Надходження від 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 необоротних активів	3255	(8 692)	(47 380)
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	139	242
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 коштів за звітний період	3400	-10	10
Залишок коштів на початок року	3405	85	75
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	75	85

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	50 000				212 527			262 527
Коригування: зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	50 000				212 527			262 527
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					4			4
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 спільних 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	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом зміни у капіталі	4295					4			4
Залишок на кінець року	4300	50 000				212 531			262 531

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Спайк-Інвест»**

ФІНАНСОЇ ЗВІТСТІ
І.СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Спайк-Інвест» (далі – «Компанія») зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Компанія була створена 26.11.2007р., Свідцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №063936. Місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Компанія має наступні ліцензії:

-Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ № 263039, видана 17.04.2013 року – Дилерська діяльність. Строк дії ліцензії з 17.04.2013р. необмежений.

-Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ № 263039, видана 17.04.2013 року – Брокерська діяльність. Строк дії ліцензії з 17.04.2013р. необмежений.

-Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ № 263040, видана 17.04.2013 року – Андеррайтинг. Строк дії ліцензії з 17.04.2013р. необмежений. Юридична адреса Компанії:

49005, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Писаржевського, буд. 1А.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

Компанія вперше почала надавати фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності в 2015 році, датою переходу на МСФЗ було 1 січня 2014 року.

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Всі фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлилися до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, переохочуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звітні про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фінансових та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів очікуватиме уряд України для подолання кризи.

У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії.

В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2016р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Зміни в обліковій політиці

Протягом 2019 року змін в обліковій політиці Компанії не відбувалося.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії, в основному, включають програмне забезпечення та ліцензії на ліцензовані види діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерні програми	2-6
Ліцензії	5

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

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічно керівництвом Компанії визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься до резерву з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансове становище, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибуток чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація основних засобів нараховується за прямиoliniйним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	20
Виробничі обладнання та інвентар	3
Офісні меблі та обладнання	3
Інші	3

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерій визнання. Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коректуються в міру необхідності.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерій визнання, та амортизуються на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Інвестиційна нерухомість

Об'єкти інвестиційної нерухомості відображаються згідно моделі обліку по фактичним витратам за виключенням об'єктів, які призначені для продажу. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується за прямиoliniйним методом протягом очікуваного терміну корисного використання. При розрахунку амортизації використовуються наступні терміни корисного використання активів (у роках): 20 років.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або виключення з даної категорії проводиться тільки при зміні призначення об'єкта, що підтверджується:

- початком використання нерухомості як нерухомості, зайнятої власником, при переведенні з інвестиційної нерухомості в категорію нерухомості, займаної власником;

-початком реконструкції з метою продажу, при перекладі з переведенні з інвестиційної нерухомості до запасів;

-завершення періоду, протягом якого власник займав нерухомість, при переведенні з категорії нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості і або -початком операційної оренди за договором з іншою стороною, при переведенні із запасів до інвестиційної нерухомості.

Якщо окремі об'єкти інвестиційної нерухомості одночасно є об'єктом, який використовується як для потреб власника, так й для надання в оренду, то вартість такого об'єкту розподіляється пропорційно до площ використаних для потреб власника та надання в оренду

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звітні про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовується для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередній періоді не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звітні про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються та ким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

-фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

-позиція та дебіторська заборгованість;

-інвестиції, що утримуються до погашення; і

-фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти від окремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає постави активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримування для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія утримує такі активи інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі справедливої вартості, відповідно до прийнятих управлінських рішень або стратегічних стратегічних

Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обліковуються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективного відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісії, які є невід'ємною частиною ефективного процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активи у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за виданою позиною. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсоток до отримання протягом терміну, на який видана позика. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні. Позики, термін погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються із залишків грошових коштів і депозитів до запити з початковим терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Компанії, є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

Інвестиції, навані для продажу

Навані для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, навані для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображений в іншому сукупному прибутку, визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективного відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення у сумі, що перевищує істотну незалежно до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, навані для продажу. Це допоможе запобігти Компанії класифікувати інвестиційні цінні папери у класі таких що є в наявності для продажу, протягом лоточного та двох наступних фінансових років.

Справедлива вартість

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково евалуати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б випливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не влащуються фінансовими інструментами. Крім того, податкова рафікація (розгалуження), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторські і кредиторські заборгованості, інші зобов'язання і позики. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії:

- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнанні прибутку або збитку по них;

- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2018 року, Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного процентної ставки.

Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсоткової ставки, що забезпечує той факт, що будь-які відсоткові витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку в складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У даному разі відсоткові витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижок, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягає виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитку від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікува-

них майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних витрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак знецінення користності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення користності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визначено знецінення, раніше визнаний збиток від знецінення користності відновлюється, будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов постави. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Фінансові активи, навані для продажу

Сума збитку від знецінення інвестицій, навані для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитку, визнаного в іншому сукупному доході, і представлено за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, перемищений з іншого сукупного доходу і визнаний у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання, за вирахуванням погашення основної суми та амортизації, і справжньої справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та збитках. Зміни резервів під знецінення, пов'язаних з темпозовною вартістю, відображаються як частина процентного доходу.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі: - закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу; - збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або

- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши їй не берігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанією до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відрізняючих умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період операції в іноземних валютах.

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відрізняючих від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважали на дату здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистою вартістю реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а згодом відображається за амортизованою вартістю за принципом ефективного відсоткової ставки.

Аванси, отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективного відсоткової ставки.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

(i) Державний пенсійний план з фіксованими внесками: Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавцю повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток частки від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відображаються у період, в якому нараховується заробітна плата.

Оренда

Оренда, що надається за орендодатцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з активом

власності на активи, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою, відображаються у звіті про прибуток та збитки за період з використанням прямолинійного методу нарахування доходів протягом терміну оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що Компанія передбачає отримати вибуття ресурсів, які стілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточні зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремі активи, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період з вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву за часом визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів

Дохід від реалізації послуг з основної діяльності визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведеними операціями і сума доходу може бути достовірно визначена. Сума доходу визначається на основі застосування тарифів на послуги, затверджених керівництвом Компанії. Доходи від інших продажів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- Всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на товар, переходять від Компанії до покупця;
- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами; і
- Витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточний податок на прибуток – це сума податку, що належить до сплати або отримання у відношенні оподатковуваного прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих чи по суті введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язань по сплаті податку на прибуток за минулі роки.

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії визначення оцінок та припущень, що впливають на суму активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятися від визначених оцінок. Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- резерв сумнівних боргів;
- визнання відстрочених податкових активів

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів
Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у період, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництво враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитися у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток, відображений у звіті про фінансовий стан, визнається щодо доходів і витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподатковуваної суми прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

На балансі компанії станом на 31 грудня 2019 року обліковані нематеріальні активи вартістю 15 тис.грн., які повністю з амортизовані.

Нематеріальні активи включають комп'ютерні програми та ліцензії, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності. Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

На балансі компанії станом на 31 грудня 2019 року обліковані основні засоби вартістю 20 тис.грн., які повністю з амортизовані.

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2019 року дорівнює нулю. На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

3. ОБОРОТНІ АКТИВИ

3.1 Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2019р. 8 тис.грн та станом на 31.12.2018р. 7 тис.грн

3.2 Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами становить станом на 31 грудня 2019 року 77 тис.грн. та станом на 31 грудня 2018 року 224 тис.грн.

3.3.Інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає:

	31.12.2019	31.12.2018
дебіторська заборгованість за операціями купівлі-продажу ЦП	35618	37568
Разом	35618	37568

3.4. Поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери призначені для продажу:

	31.12.2019	31.12.2018
Акції українських компаній, що котируються на біржових торгах	0	0
Акції українських компаній, що не котируються на біржових торгах	68180	183084
Облігації українських компаній, що котируються на біржових торгах	160886	3951
Інші	0	37624
Разом	229066	224659

Компанія утримує акції українських підприємств з метою подальшого продажу та на кожну звітну дату проводить оцінку вартості. Справедлива вартість визначена на підставі ринкових даних – котирування цінних паперів як на біржі так і поза її межами, інформацію використано з офіційного сайту Державної комісії цінних паперів stockmarket.gov.ua

3.5 Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2019	31.12.2018
Українські гривні	75	85
Долар США		
Разом	75	85

4. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2019 року розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого Загальними Зборами Учасників Компанії, Протокол б/н від 08.08.2011 р., зареєстрованого 10.08.2011р. №12241050016040204. Відповідно до зазначеної редакції статуту статутний капітал Компанії становить 50 000 000,0 гривень. (п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок). Вклада учасників складають:

№ п/п	Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Порядок формування внеску.
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЯ»	5	2 500 000,00	Грошові кошти
2	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РАТБОР»	95	47 500 000,00	Грошові кошти
ВСЬОГО:		100	50 000 000	

На протязі звітного року статутний капітал Компанії не змінювався.

	31.12.2019	31.12.2018
Зареєстрований капітал	50000-	50000-
Разом	50000	50000

5. НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК

За звітний 2019 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 5 тис. грн. Станом на 01.01.2019 року нерозподілений прибуток Компанії 212 531 тис.грн станом на 31.12.2018 року 212 496 тис.грн.

6. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Компанія буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки. Станом на 01.01.2019 року та 31.12.2019 року забезпечення виплат персоналу Компанією не нараховувалося у зв'язку із своєчасним використанням щорічних відпусток співробітниками Компанії, а також з низьким порогом суттєвості для проведення нарахування резерву, так як суттєвою може прийматися величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) Компанії.

7. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Станом на звітну дату, поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2018	31.12.2017
Торгова кредиторська заборгованість	16	7
Всього	16	7
Зобов'язання перед бюджетом		
Податок на прибуток	1	9
Інші податки		
Всього		
Разом		

8. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОВОВ'ЯЗАННЯ
Інші поточні зобов'язання Компанії включають:

	31.12.2019	31.12.2018
Заборгованість за угодами придбання \ продажу цінних паперів	2298	0
Разом	2298	0

9. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА СОБІВАРТІСТЬ
За 2019 рік, доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2019 рік	2018 рік
Комісійна винагорода торговця	395	154
Доходи від продажу цінних паперів	4736	131606
Собівартість реалізованих цінних паперів	4734	131583
Разом	397	177

Виручка Компанії за географічним розташуванням замовників складеться лише з замовників, розташованих в Україні.
10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ
За 2019 рік адміністративні витрати включають:

	2019 рік	2018 рік
Зарплата адміністративного апарату	136	112
Нарахування ЄСВ	32	30
Консультаційні послуги та аудит	42	54
Оренда приміщення	123	94
Послуги зв'язку	7	8
Послуги андерайтера, зберігача	10	4
Послуги банків	5	4
Членські внески	2	2
Навчання персоналу	13	0
Амортизація нематеріальних активів та основних засобів	0	0
Послуги біржі	49	57
Інші	61	26
Разом	480	391

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За 2019 рік інші операційні прибутки у Компанії дорівнюють 0 тис. грн. у порівнянні з минулим 2018 роком 0 тис. грн.
Компанія виплатила нецільову матеріальну допомогу за 2019 рік у сумі 8 тис. грн., дані витрати відображено у складі інших операційних витрат. У 2018 році інші операційні витрати склалися з суми виплати нецільової матеріальної допомоги 5 тис. грн.

12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За рік, що скінчився 31 грудня 2019 року, фінансові доходи та витрати включають:

	2019 рік	2018 рік
Нараховані доходи за борговими цінними паперами	96	259
Нараховані доходи від розміщення вільних коштів	-	-
Всього	96	259

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 р. 18%

З 1 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р. 18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня 2018р., включають:

	2019	2018
Поточний податок	(1)	(9)
Відстрочений податок	-	-
Разом	(1)	(9)

14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Компенсації старшому керівному персоналу – виключно заробітна плата. Інших компенсацій і виплат не передбачено. Протягом 2019 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Загальна сума виплат складала 61 тис. грн.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

За звітний період Компанія мала операції з пов'язаними особами, а саме:
- укладено договори на купівлю-продаж цінних паперів з ПАТ ЗНКФ «Ратібор» в сумі 110 тис. грн.

15. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОВОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система
На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з

1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Компанією, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Також наявна різнополлярна судова практика щодо багатьох питань, які виникають в процесі оподаткування. Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних органів (наприклад, податкової адміністрації і її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку рідку контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах з розвиненішою податковою системою.

16. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Чинники фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають банківські кредити, овердрафти, позики і торгову кредиторську заборгованість. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, наприклад: торгову дебіторську заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході господарської діяльності Компанії. Компанія не приймає участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

В процесі своєї діяльності Компанія підлягає впливу різних фінансових ризиків. Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Метою управління операційними і юридичними ризиками є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політик, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. Значні коливання курсів не можуть вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки операції Компанії проводяться виключно в національній валюті.

Управління капіталом

Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутку, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капітало-вкладення і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Органи Управління

Вищим органом управління є загальні збори Учасників (далі - збори Учасників), що складаються з учасників або їх повноважених представників. Збори учасників Товариства обирають голову зборів Учасників, який є Головою Товариства.

До компетенції зборів Учасників належить:

- визначення основних напрямків діяльності Товариства і затвердження його планів та звітів про їх виконання;
- внесення змін до Статуту Товариства, у тому числі зміна розміру його Статутного капіталу;
- Утворення та відкликання виконавчого органу та інших органів Товариства;
- Затвердження річних результатів діяльності Товариства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії, порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків;

- Створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;

- Внесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;

- Затвердження правил процедури та інших внутрішніх документів Товариства, визначення організаційної структури Товариства;

- Визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх підприємств філій та представництв.

Прийняття рішення про припинення діяльності Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;

Встановлення розміру, форми і порядку внесення учасниками додаткових внесків;

Вирішення питання про придбання Товариством частки Учасника;

Виключення Учасника з Товариства;

Визначення форм контролю за діяльністю виконавчого органу, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів.

Виконавчим органом Товариства є Директор. Директор підзвітний зборам Учасників і організує виконання їх рішень. Директор не приймає рішення обов'язкові для Учасників Товариства. Учасники не втручаються в оперативну діяльність Директора.

До компетенції Директора належить:

- На основі діючого законодавства та діючого Статуту видає накази, інструкції та інші акти з літання, віднесені до його повноважень;
- Без довіреності представляє Товариство у відносинах з будь-якими українськими та іноземними органами, юридичними та фізичними особами;
- Без довіреності викликає юридичні дії від імені Товариства, надає доручення та довіреності на представництво Товариства та здійснення інших дій від імені Товариства, відкриває та використовує рахунки Товариства в установах банків;
- Укладає правочини від імені Товариства;
- Подає Зборам Учасників на затвердження проекти бюджету Товариства та звіти про їх виконання;
- Затверджує штатний розклад, призначає та звільняє працівників Товариства, заохочує працівників, накладася дисциплінарні стягнення;
- Затверджує внутрішні документи Товариства, затвердження яких не віднесене Статутом до компетенції Зборів;
- Видає Правила внутрішнього трудового розпорядку;
- Виконує інші функції, необхідні для забезпечення організації діяльності Товариства та виконання рішень Зборів, на основі Статуту та функціональних обов'язків;

Керівник
ТОВ «Фондовий консалтинг»

Леонов С.В.
Антілогова В.М.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СПАЙК-ІНВЕСТ»

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

м. Київ

Регістраційний номер 1264

АДРЕСАТ

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національній комісії, що здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг
ТОВ «СПАЙК-ІНВЕСТ»

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПАЙК-ІНВЕСТ» (за текстом іменоване Товариство) за 2019 рік складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), що включає:
 - Звіт про фінансовий стан (Баланс) за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 р.р.;
 - Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2019 р.р.;
 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.р.;
 - Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою;
 - Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «СПАЙК-ІНВЕСТ» на 31 грудня 2019 р. його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

2. ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 роки), надалі – МСА.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до або ТОВ «СПАЙК-ІНВЕСТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

3. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПАЙК-ІНВЕСТ»
Скорочене найменування	ТОВ «СПАЙК-ІНВЕСТ»
Ідентифікаційний номер юридичної особи (код ЄДРПОУ)	35542661
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний)
Місцезнаходження	49027, Дніпропетровська обл. м. Дніпро, вул. Писаржевського буд. 1А
Директор Товариства	Леонів Сергій Володимирович

4. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Ми провели аудит відповідно до МСА та з урахуванням:
 - вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII із змінами та доповненнями;
 - методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту фінансової звітності за 2019 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг, за твердженням розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг від 25.02.2020р. №362.

5. КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

6. СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ
 Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Наші аудиторські процедури включали оцінку оцінювання управлінським персоналом можливості здійснювати продовження діяльності на безперервній основі, аналіз фінансово-господарської діяльності Товариства.

Ми не ідентифікували суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, що може окремо або в сукупності поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність та доходимо висновку про те, що використання припущення про безперервність діяльності Товариства при складанні фінансової звітності є прийнятним.

Щодо пандемії COVID-19

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я WHO охарактеризувала спалах COVID-19 у світі як пандемію. У зв'язку із поширенням COVID-19 у світі, Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову №211 від 11.03.2020р. «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою були запроваджені карантинні заходи. Обмеження щодо переміщення людей, товарів та послуг та інші стримувальні заходи мають значний вплив на економіку України в цілому. Зростає вплив вірусу на решту світу через обмеження поїздок та туризму, ланцюгів поставок тощо. Разом з тим, Аудитор не бачить підстав для коригування фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року, оскільки сама пандемія спалахнула вже в 2020 році. Однак оцінити вплив цієї ситуації на можливість Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі в повній мірі ми не можемо.

7. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності з дотриманням вимог МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначав потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

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

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

8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього задання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилок, оскільки шахрайство може включати злом, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- досягаємо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкритті інформації є незалежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих на дату нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що складені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

II. ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ
 Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, в тому числі річні звітні дані. Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненості у будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питань, чи є суттєво невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

1. ЩОДО ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2019 РІК

Товариство не складало звіт з управління за 2019 рік оскільки від подання звіту про управління звільняється мікропідприємства та малі підприємства відповідно до ч.7ст. 11 Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2. ЩОДО ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗА 2019 РІК

Товариство не складало звіт з корпоративного управління за 2019 рік оскільки відповідно до п.2 ч.1 ст. 12-1 звіт про корпоративне управління складають фінансові установи, утворені у формі акціонерних товариств.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до аудиторського звіту.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

З метою формування професійного судження щодо дотримання Товариством вимог положень законодавчих та нормативних актів, що регулюють діяльність у сфері фінансових послуг наводимо наступну інформацію:

1. ФОРМУВАННЯ (ЗМІНИ) СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Статутний капітал Товариства на 31.12.2019р. становить 50 000 000,00 грн. та розподілений між учасниками Товариства на наступні частки:

Назва учасника	Частка у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ПАТ «ЗНКІФ «РАТИБОР»	47 500 000,00	95
ПАТ «ЗНВКІФ «ІННОВАЦІЯ»	2 500 000,00	5
Всього	50 000 000,00	100

Протягом 2019 року змін в статутному капіталі не було.

Ми підтверджуємо, що статутний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року сформований учасниками в повному обсязі та відповідає вимогам законодавства.

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ОБОВ'ЯЗКОВИХ КРИТЕРІВ ТА НОРМАТИВІВ, ПОКАЗНИКІВ І ВИМОГ, ЩО ОБМЕЖУЮТЬ РИЗИКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З ФІНАНСОВИМИ АКТИВАМИ
 Ми встановили, що Товариство має достатній рівень капіталу, платоспроможності та ліквідності та дотримується інших показників та вимог відповідно до чинного законодавства.

3. ФОРМУВАННЯ, ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ, ДОСТАТНОСТІ ТА АДЕКВАТНОСТІ СФОРМОВАНИХ РЕЗЕРВІВ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА
 Ми встановили, що Товариство формує, веде облік та адекватно формує резерви відповідно до законодавства.

4. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ВСТАНОВЛЕНИХ ФІНАНСОВИХ НОРМАТИВІВ ТА ЗАСТОСОВАНИХ ЗАХОДІВ ВПЛИВУ ДО ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ
 Товариство не входить до фінансових груп.

5. СТРУКТУРА ІНВЕСТИЦІЙНОГО ПОРТФЕЛЮ

Інвестиційний портфель Товариства станом на 31.12.2019 р. складається з:

1. Поточних фінансових інвестицій, а саме:
 - 1.1 акції:
 - ПАТ «ЗНВКІФ «ІННОВАЦІЯ», балансова вартість – 29 176 659,63 грн., кількість – 170 штук;
 - ПАТ «ЗНКІФ «РАТИБОР», балансова вартість – 152 559 164,18 грн., кількість – 503 штук;
 - ПАТ «ЗНКІФ «ФІНГРІН КАПІТАЛ», балансова вартість – 7 514 953,97 грн., кількість – 234 штуки;
 - ПАТ «Дніпровський машинобудівний завод», балансова вартість – 440 597,36 грн., кількість – 733 828 штук;
 - ПАТ «МІНІП «ВЕСТА», балансова вартість – 1 350,00 грн., кількість – 270 штук;
 - ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС», балансова вартість – 276 996,01 грн., кількість – 60 штук;
 - ПАТ «Завод «Перетворювач», балансова вартість – 282 83 грн., кількість – 7 штук;
 - 1.2 інвестиційні сертифікати:
 - ТОВ КУА «ФІНГРІН» ЗНВПФ «ФІНГРІН ФІНАНС», балансова вартість – 39 184 239,67 грн., кількість – 31 039 штук;
 - ТОВ КУА «АУРУМ» ЗНВПФ «СІГМАУР», балансова вартість – 2 800 000,00 грн., кількість – 2 800 штук;
 - 1.3 Облігації:
 - ТОВ «ІНВЕСТКРЕДИТ», балансова вартість – 811 495 570 грн., кількість – 600 штук;

6. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО НАВЯВНОСТІ ЗАБОРОНИ ЗАЛУЧЕННЯ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ ВІД ФІЗИЧНИХ ОСІБ ІЗ ЗОВНЯНІЗАННЯМ ЩОДО НАСТУПНОГО ПОВЕРЕННЯ

Товариство протягом 2019 року не залучало фінансові активи від фізичних осіб.

7. ПЕРЕВІРКА ЩОДО ДОПУСТИМОСТІ СУМІЩЕННЯ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

Перевірку не встановлено порушення Товариством вимог щодо суміщення господарських операцій.

8. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО НАДАННЯ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ НА ПІДСТАВІ ДОГОВОРУ ТА ВНУТРІШНІХ ПРАВИЛ НАДАННЯ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Товариство надає фінансові послуги шляхом укладення договорів, які відповідають вимогам Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Закону України «Про захист прав споживачів», та внутрішніми правилами надання фінансових послуг.

9. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЛАСНОМУ ВЕБ-САЙТІ (ВЕБ-СТОРИЦІ) ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЇЇ АКТУАЛЬНОСТІ

Товариство надає клієнту (споживачу) інформацію відповідно до статті 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», а також розміщує інформацію, визначену частинною першою статті 12 зазначеного закону, на власному веб-сайті spikeinvest.ua та забезпечує її актуальність.

10. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ У РАЗІ КОНФЛІКТУ ІНТЕРЕСІВ

Станом на 31.12.2019 року у Товариства не було конфлікту інтересів. У Товариства створені належні умови щодо прийняття відповідних рішень у разі конфлікту інтересів, які відповідають положенням статті 10 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

11. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ ПРИМІЩЕНЬ, У ЯКИХ ЗДІЙСНЮЄТЬСЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ОБСЛУГОВУВАННЯ КЛІЄНТІВ

Ми не отримали документальне підтвердження відповідності приміщень, у яких Товариством здійснюється обслуговування клієнтів (споживачів), доступності для осіб з інвалідністю та інших мало мобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів.

12. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ВНЕСЕННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВСІ СВОЇ ВІДОКРЕМЛЕНІ ПІДРОЗДІЛИ ДО ЄДИННОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ ТА ДО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ

У Товариства відсутні власні відокремлені структурні підрозділи.

13. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЩОДО ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Система внутрішнього контролю Товариства спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та виключає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та виключає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість. Оцінюючи вищевказане, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товариства. Систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою. Процедури внутрішнього контролю протягом 2019 року, які здійснює служба внутрішнього контролю в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 577 від 29.04.2014 р.

14. ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ОБЛІКОВОЇ ТА РЕЄСТРУЮЧОЇ СИСТЕМИ, ЯКІ ПЕРЕДАЧАЮТЬ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З НАДАННЯ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ СПОЖИВАЧАМ

Товариство забезпечено необхідним програмним та технічним обладнанням для обліку операцій з надання фінансових послуг, а також для надання звітності контролюючим органам.

15. ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ГОТІВКОВИХ РОЗРАХУНКІВ

Товариство протягом 2019 року не проводило готівкових розрахунків.

16. ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗБЕРІГАННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ І ДОКУМЕНТІВ ТА НАВЯВНОСТІ НЕОБХІДНИХ ЗАСОБІВ БЕЗПЕКИ (ЗОКРЕМА СЕЙФИ ДЛЯ ЗБЕРІГАННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ОХОРОННУ СИГНАЛІЗАЦІЮ ТА ВІДПОВІДНУ ОХОРОНУ)

Товариство дотримується вимог щодо зберігання грошових коштів і документів та має у наявності необхідні засоби безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів та документів, охоронну сигналізацію та відповідну охорону).

17. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Відповідно до статуту Товариства та фінансової звітності станом на 31.12.2019р. Статутний капітал Товариства складає 50 000 000,00 грн.

Фактична сплата Статутного капіталу здійснювалась наступним чином:

Назва учасника	Частка у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %	Форма внеску
ПАТ «ЗНКІФ «РАТІБОР»	47 500 000,00	95	Грошові кошти
ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВАЦІЯ»	2 500 000,00	5	Грошові кошти
Всього	50 000 000,00	100	

Зареєстрований капітал Товариства станом на 31.12.2019 повністю сплачений засновниками в сумі 50 000 000,00 грн.

Зоборгованість учасників на кінець звітного року відсутня.

Наведена інформація розкриття Товариством в Примітці 4 до фінансової звітності

Ми підтверджуємо, що формування Статутного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства.

18. РОЗКРИТТЯ ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ СКЛАДОВИХ ЧАСТИН ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ (КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ, Внески до ДОДАТКОВОГО КАПІТАЛУ)

Складову частину власного капіталу	Сума станом на 31.12.2019 р. тис. грн.	Джерела формування
Зареєстрований капітал	50 000	Внески учасників
Нерозподілений прибуток	212 531	Господарська діяльність
Всього капітал	262 531	

19. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ З УРАХУВАННЯМ ВИМОГИ МСФЗ ВІДПОВІДНО МЕТОДІВ ОЦІНКИ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ АКТИВІВ КОМПАНІЇ

Товариство здійснює виключно безпечерані 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.

20. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОВНЯНІЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2019 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2019

року збільшились на 2 302 тис. грн. і відповідно складають 264 845 тис. грн.

Збільшення активів Товариства відбулося в основному за рахунок збільшення поточних фінансових інвестицій. Структура активів складається з:

- дебіторської зоборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги 8 тис. грн.

- дебіторської зоборгованості за розрахунками з бюджетом 1 тис. грн.

- дебіторської зоборгованості за розрахунками з нарахованих доходів 77 тис. грн.

- іншої поточної дебіторської зоборгованості 35 618 грн;

- поточних фінансових інвестицій 229 066 тис. грн.;

- гроші на рахунках у банках 75 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2019 загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшились на 2 298 тис. грн. і відповідно складають 2 314 тис. грн.

Збільшення зобов'язань Товариства відбулося в основному за рахунок інших поточних зобов'язань.

Зобов'язання визнані та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ, облікової політики.

Розкриття інформації про фінансові результати

Товариство за звітний період має прибуток у розмірі 5 тис. грн. Прибуток визначений у балансі підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку та відповідає іншим формам фінансової звітності.

21. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВІВ

Ми встановили, що Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів, в тому числі актів НКЦПФР та Нацкомфінпослуг, що регулюють:

- порядок визначення вартості чистих активів;

- відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі;

- дотримання вимог щодо суми витрат, які відшкодуються за рахунок активів;

- відповідність розміру активів мініальному обсягу активів;

- наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

22. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України. Органам управління Товариства є:

- Загальні збори учасників Товариства.

- Директор Товариства.

Повноваження органів управління визначені статутом та внутрішніми документами Товариства. Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

23. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Для характеристики фінансового стану Товариства використано показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості, та інші:

Ми встановили, що Товариство станом на 31.12.2019р. має оптимальні економічні показники.

IV ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ**1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Під час здійснення процедур аудиту фінансової звітності з аудиту ми встановили пов'язаних осіб

Показник	Значення
Розмір регулятивного капіталу (грн)	158 453 323,65
Норматив адекватності регулятивного капіталу %	86,0394
Норматив адекватності капіталу першого рівня %	86,0394
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0088
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	125,0085

Ми встановили, що Товариство станом на 31.12.2019р. має оптимальні економічні показники.

IV ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ**1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Під час здійснення процедур аудиту фінансової звітності з аудиту ми встановили пов'язаних осіб

Зміст відношень	Пов'язана сторона	Характер відносин
Істотна участь	ТОВ «ІНВЕСТКРЕДИТ»	Відносини контролю
Відносини контролю	ТОВ «ОСТ-ВЕСТ ІНДУСТРІЯ»	Відносини контролю
Істотна участь	ПАТ ЗНКІФ «РАТІБОР»	Відносини контролю
Відносини контролю	Красношлик М.М.	Відносини контролю
Директор	Леонів С.В.	Провідний управлінський персонал

Ми не встановили порушень що виходять за межі нормальної діяльності Товариства по операціям з пов'язаними сторонами.

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У зв'язку із поширенням COVID-19 у світі, Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову №211 від 11.03.2020р. «Про заборону поширення на території України коронавірусу COVID-19», якою були запроваджені карантинні заходи. Зазначена подія може мати вплив на фінансовий стан Товариства, однак оцінити його розмір в повній мірі ми не можемо.

Ми не встановили інших подій після дати балансу, що могли би суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 12, оф. 195.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про виключення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» виключене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

4. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

- Дата та номер договору № 1264 від 14.02.2020 р.

- Дата початку проведення аудиту - 14 Лютого 2020 року.

- Дата закінчення проведення аудиту - 24 Квітня 2020 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є виконавчий директор Олександр Дмитро Володимирович, якого виключено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147

Ключовий партнер з завданням

Виконавчий директор ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» Олександр Дмитро Володимирович.

Адреса аудитора: 03150, Україна, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 12, оф. 195

Дата складання аудиторського звіту: 24 Квітня 2020 року.