



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01030, м. Київ, вулиця Івана Франка, буд. 42 Б, оф. 203
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р UA343348510000000002600112643 в АТ «ПУМБ»
в АТ «ПУМБ», м. Київ
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: AuditAsg2001@gmail.com
Тел. +38(044)2218116, +38(099)0324481

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“ІНЕКС КАПІТАЛ”

УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“ІНЕКС КАПІТАЛ”

Звіт із аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ", що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р. та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ", станом на 31 грудня 2019 року інформація стосовно фінансових активів та фінансових зобов'язань (п.33-42 МСФЗ 7), операційних сегментів (п.33 -34 МСФЗ 8) облікові політики та значні судження (п.122 МСБО 1), джерела невизначеності оцінок (п.125-129 МСБО 1), зміни в МСФЗ (п.28-31 МСБО 8), податок на прибуток (п.79-81,88 МСБО 12), пов'язани сторони (п.14-19 МСБО 24), подальши події та інша, розкрита не в повному обсязі.

Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

Компанією не дотримані вимоги п.5.5 МСФЗ 9 щодо оцінки знецінення (зменшення корисності) фінансових активів та не визнано резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, а саме: управлінський персонал визнає знецінення заборгованості лише при наявності ознак знецінення, які свідчать що воно вже відбулося на звітну дату, тоді як МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні ризики, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. В результаті застосування цих вимог резерв під кредитні збитки має створюватися з моменту первісного визнання активу. Аудитори вважають, що якби управлінський персонал здійснив нарахування прогнозного резерву на покриття можливих кредитних збитків у майбутньому від неповернення дебіторської заборгованості це призвело б до зменшення фінансових активів за рахунок операційних витрат. Відповідно витрати збільшилися б на ту саму суму, що призвело би до зміни чистого фінансового результату за звітний період та власного капіталу компанії. Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвими були б ці коригування, оскільки управлінський персонал компанії не визначився з критеріями оцінки та визнання очікуваних кредитних збитків.

Аудитори не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо стану розрахунків з бюджетом з податків, оскільки не були в наявності акти звірки по цих податках з податковими органами та нами не проводився аудит податкової звітності Товариства

Події, що відбуваються з кінця 2019 року призвели до того, що всі ринки (фінансові, сировинні, криптовалюта, нерухомості) по всьому світу знаходяться в високого ступеня невизначеності щодо майбутнього. Основним тригером подій з'явився новий вірус COVID-19. Внутрішні валюти багатьох країн відреагували зниженням курсу по відношенню до провідних світових валют в межах 10-30%. Сьогодні підхід щодо застосування докризових критеріїв до оцінок, заснований на потенційно помилковому припущенні, що цінності повернуться на докризовий рівень, сумнівний в застосуванні і немає ніякого способу передбачити, що це припущення дійсно вірно. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та використовували вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями)

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від КУА згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

Інші питання - Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора

Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, вказаних в адресаті цього звіту, аудитор вважає за потрібне включити параграф з інших питань, зазначивши, що звіт незалежного аудитора призначений тільки для конкретних користувачів, його не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами

Інша інформація: інформація щодо річної звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” за 2019 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам

та фондовому ринку (Річна звітність за рік 2019р.), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо та не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли нам буде надано ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" за 2019 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Річна звітність за рік 2019р.) та ми ознайомимося з нею, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та

прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” станом на 31.12.2019р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	38213126
3	Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ № 642044 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», рішення про

	управління активами інституційних інвесторів	видачу ліцензії №565 від 10.10.2013р., строк дії ліцензії – з 10.10.2013р. - необмежений, дата видачі ліцензії – 13.05.2015р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” управляє активами Пайового венчурного інвестиційного фонду «АКЦЕПТ ІНВЕСТ» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300282)
6	Місцезнаходження	01011, місто Київ, вул. Лєскова, будинок 1-А, офіс 21

2. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства, формування та сплату статутного капіталу у встановлений законодавством термін

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000 гривень на день подання документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для отримання ліцензії.

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень.

Внески до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” (далі — Товариство) внесені виключно грошовими коштами.

У товаристві статутний капітал обліковується на балансовому рахунку «40». Розмір статутного капіталу, який заявлений в установчих документах на 31.12.2015 року, складає 7000000 грн., станом на 31.12.2018 р. – 10756000 грн., станом на 31.12.2017 р. – 10756000 грн.

Статутний капітал у відповідності до першої редакції Статуту Товариства, затвердженого установчими зборами засновників (протокол N1 від 02 квітня 2012 року), зареєстрованого 25.04.2012р., був сформований у розмірі 7000000,00 грн.

На момент реєстрації підприємства, згідно статутних документів, єдиним учасником - засновником було Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКК», частка якого в Статутному капіталі Товариства складала 100%.

Згідно даної редакції Статуту Товариства, формування статутного капіталу Компанії повинно здійснюватися виключно грошовими коштами.

ТОВ «ЮКК» внесло до статутного фонду 7000000,00 грн., тобто 100% своєї частки, що підтверджується наступними банківськими виписками:

- Виписка по банківському рахунку №260033309901 ПАТ «КБ ДАНИЕЛЬ» від 03.08.2012р.

Протоколом № 6 від 17.04.2014р. було затверджено нову редакція Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”, зареєстровану 14.07.2014р., згідно якої частки

учасників в статутному капіталі Товариства після внесення змін розподілялись наступним чином:

- Браславська Світлана Олександрівна – 46,5354% від статутного капіталу товариства у розмірі 3257475 грн. (три мільйони двісті п'ятдесят сім тисяч чотириста сімдесят п'ять гривень 00 коп.);
- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007» - 27,0532% від статутного капіталу товариства у розмірі 1893725 грн. (один мільйон вісімсот дев'яносто три тисячі сімсот двадцять п'ять гривень 00 коп.);
- ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» - 26,4114% від статутного капіталу товариства у розмірі 1848800 грн. (один мільйон вісімсот сорок вісім тисяч вісімсот гривень 00 коп.).

Згідно Статуту у новій редакції, що була затверджена загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» (Протокол № 13/12-1СК від 13 грудня 2016р.), було збільшено розмір статутного капіталу Товариства з метою дотримання нормативів пруденційного нагляду НКЦПФР до 10 756 000,00 грн. шляхом збільшення частки, що належить ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» на суму 3 756 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят шість тисяч гривень 00 копійок).

Розподіл часток у статутному капіталі Товариства становив:

Учасник Товариства	Частка у Статутному капіталі Товариства, %	Розмір частки у Статутному капіталі, гривень
Браславська Світлана Олександрівна, паспорт СМ 981093, виданий Ясинуватським МВ ГУМВС України в Донецькій обл. 16.11.2007р., реєстраційний номер облікової картки платника податків - 2859623409, що мешкає за адресою: 01103, місто Київ, вулиця Драгомирова Михайла, будинок 14, квартира 26	30,2852	3 257 475,00 гривень (три мільйони двісті п'ятдесят сім тисяч чотириста сімдесят п'ять гривень 00 копійок)
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007», код ЄДРПОУ 35098626, місцезнаходження: 01011, місто Київ, вулиця Лескова, будинок 1-А, офіс 1	17,6062	1 893 725,00 гривень (один мільйон вісімсот дев'яносто три тисячі сімсот двадцять п'ять гривень 00 копійок)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС», код ЄДРПОУ 36512343, місцезнаходження: 01004,	52,1086	5 604 800,00 гривень (п'ять мільйонів шістьсот чотири тисячі вісімсот гривень 00 копійок)

місто Київ, вулиця Басейна, будинок 5Б		
РАЗОМ	100	10 756 000,00 гривень (десять мільйонів сімсот п'ятдесят шість тисяч гривень 00 копійок)

Сплата внеску на збільшення статутного капіталу була здійснена ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» згідно протоколу загальних зборів учасників №19/09-ІСК від 19.09.2016р. у розмірі 3756000 грн., а саме:

- 19.09.2016 на суму 10000 тис. грн. (платіжне доручення № 21 від 19.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 19.09.2016 р.;
- 20.09.2016 на суму 929000 тис. грн. (платіжне доручення №22 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016 р.;
- 20.09.2016 на суму 939000 тис. грн. (платіжне доручення №1148573254 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016 р.;
- 20.09.2016 на суму 939000 тис. грн. (платіжне доручення №1148573255 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016 р.;
- 20.09.2016 на суму 939000 тис. грн. (платіжне доручення №1148573253 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016 р.

Згідно п.6 ст. 144 Цивільного Кодексу України, «збільшення статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю допускається після внесення усіма його учасниками вкладів у повному обсязі.» Ця вимога законодавства виконана товариством.

Згідно Протоколу загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» №20/12-ІСК від 20.12.2016р. було схвалено рішення щодо відступлення частини частки, що належить ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС», Браславській Світлані Олександрівні, що складає 3,3098% шляхом укладення договору купівлі-продажу. Відповідні зміни було внесено до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ».

Таким чином, станом на 31.12.2019р. Розподіл часток у статутному капіталі Товариства становив:

Учасник Товариства	Частка у Статутному капіталі Товариства, %	Розмір частки у Статутному капіталі, гривень
Браславська Світлана Олександрівна, паспорт СМ 981093, виданий Ясинуватським МВ ГУМВС України в Донецькій обл. 16.11.2007р., реєстраційний номер облікової картки платника податків - 2859623409, що мешкає за адресою: 01103, місто Київ, вулиця Драгомирова Михайла, будинок 14, квартира 26	33,5950	3 613 475,00 гривень (три мільйони шістсот тринадцять тисяч чотириста сімдесят п'ять гривень 00 копійок)

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007», код ЄДРПОУ 35098626, місцезнаходження: 01011, місто Київ, вулиця Лєскова, будинок Т1-А, офіс 01	17,6062	1 893 725,00 гривень (один мільйон вісімсот дев'яносто три тисячі сімсот двадцять п'ять гривень 00 копійок)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС», код ЄДРПОУ 36512343, місцезнаходження: 01004, місто Київ, вулиця Басейна, будинок 5Б	48,7988	5 248 800,00 гривень (п'ять мільйонів двісті сорок вісім тисяч вісімсот гривень 00 копійок)
РАЗОМ	100	10 756 000,00 гривень (десять мільйонів сімсот п'ятдесят шість тисяч гривень 00 копійок)

Таким чином, станом на 31.12.2019р. статутний капітал сформовано у розмірі 10 756 000 грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Прибуток на 31.12.2019р. склав 2 тис. грн. Додатковий капітал на балансі Товариства не враховується.

Таким чином, станом на 31.12.2019р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» становить 10763 тис. грн., що вище розміру 7000 тис. грн., вказаного у п. 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. зі змінами. Тобто вимоги п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов витримано.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та визначення на 31.12.2019р. відповідно до МСФЗ.

3. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток).

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

На 31.12.2019 року та 31.12.2018 року залишкова вартість основних засобів складає 0 тис. грн. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування не існує.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019р. становить 0 грн. та на 31.12.2018 року становить 0 тис. грн.

Відповідно до облікової політики Товариства нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації, амортизація всіх інших нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2019 р. становить 0 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги

— 187 тис. грн. Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2018 р. становить 0 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 205 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 10571 тис. грн. на початок звітного періоду та 10581 тис. грн. на кінець звітного періоду.

Відображені в Балансі на початок періоду грошові кошти склади в касі — 0 тис. грн., на поточних рахунках у банку — 1 тис. грн., на кінець періоду 0 тис. грн. та 0 тис. грн. відповідно.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів КУА станом на 31.12.2019р. відповідно до МСФЗ. з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Зобов'язання підприємства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Облік позикових коштів здійснюється згідно з МСФЗ.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2018р. становить 15 тис. грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) - 8 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 4 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом — 2 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 1 тис. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2019 р. становить 4 тис. грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) склала 1 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 2 тис. грн., кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом — 1 тис. грн.. Коливання незначні. Сума поточних забезпечень на 31.12.2019 — 1 тис.грн.

Аудитор підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” та їх відповідність МСФЗ з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСФЗ.

Склад доходів КУА за 2019р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — 300 тис. грн.
- інші доходи - 3756 тис. грн.

Всього доходів — 4056 тис. грн.

Склад доходів КУА за 2018р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — 240 тис. грн.
- інші доходи - 10571 тис. грн.

Всього доходів — 10811 тис. грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2019р. наступний:

- адміністративні витрати — 298 тис. грн.,

- інші операційні витрати — 0 тис. грн.

- інші витрати — 3756 тис. грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 4054 тис. грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2018р. наступний:

- адміністративні витрати — 238 тис. грн.,

- інші операційні витрати — 0 тис. грн.,

- інші витрати — 10571 тис. грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 10809 тис. грн.

За 2019р. підприємство отримало прибуток — 2 тис. грн. За 2018р. підприємство отримало прибуток, за вирахуванням податку на прибуток — 1 тис. грн.

Таким чином, фінансовий результат від звичайної діяльності збільшився та склав прибуток 2 тис. грн.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”, було отримано аудитором, а саме аудитори зазначають, що за їх думкою у зв’язку з пандемією вірусу COVID-19 та макроекономічною нестабільністю, існує невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і що фінансова звітність за 2019 р. не розкриває належно інформацію про це питання.

Аудитор підтверджує арифметичну точність фінансових результатів діяльності товариства, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”.

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, приміткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та обліковій політиці ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

В цілому та по окремим видам активів та зобов’язань аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

4. Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно зі Статутом, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” створює резервний

фонд у розмірі 25 відсотків від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань 5 відсотків від розміру чистого прибутку.

Станом на 31.12.16 р. розмір відрахувань до резервного капіталу складав 137,68 грн. Протягом 2017 року Товариство отримало прибуток та відповідно установчим документам, здійснило відрахування 5% від чистого прибутку Товариства до резервного капіталу у сумі 50,08 грн. Таким чином станом на 31.12.2017 року розмір відрахувань до резервного капіталу склав 187,76 грн. Протягом 2018 року Товариство отримало прибуток та відповідно установчим документам, здійснило відрахування 5% від чистого прибутку Товариства до резервного капіталу у сумі 79,86 грн. Таким чином станом на 31.12.2018 року розмір відрахувань до резервного капіталу склав 267,62 грн. Протягом 2019 року Товариство отримало прибуток та відповідно установчим документам, здійснило відрахування 5% від чистого прибутку Товариства до резервного капіталу у сумі 76,85 грн. Таким чином станом на 31.12.2019 року розмір відрахувань до резервного капіталу склав 344,47 грн.

5. Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Аудиторами не отримано доказів того, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” не дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Компанія з управління активами складає та подає до НКЦПФР інформацію стосовно своєї діяльності, згідно вимог нормативно - правових актів НКЦПФР у встановлені строки.

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

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” передбачено створення служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 11 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” (протокол №8 від 05.08.2014р.) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено Загальними зборами Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З

ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”, зазначає наступне:

система внутрішнього аудиту (контролю) включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;

керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена та дієва.

7. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується на товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”.

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі товариства дієвої незалежної ревізійної комісії та кваліфікованого виконавчого органу. Вищим органом товариства є Загальні збори Товариства. В структурі органів товариства присутні Директор Товариства - виконавчий орган Товариства, Ревізійна комісія (ревізор) Товариства – контролюючий орган Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів Товариства), Директора, Ревізійної комісії (ревізора) Товариства закріплені відповідно у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”.

Статутом товариства передбачена наявність служби внутрішнього аудиту або посади внутрішнього аудитора.

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб (працівників, кредиторів та ін.) та активно співпрацювати з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності товариства. Діяльність підприємства у 2019 році була недостатньо прибутковою, що свідчить про неналежний рівень корпоративного управління Товариства стосовно цього принципу.

Враховуючи усе вищезазначене, аудитори можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” як задовільний.

В. Інформація про пов'язаних осіб

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ":

Таблиця 3. Інформація про власників та керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ"

Таблиця 1. Інформація про власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ":

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника ***
1	2	3	4	5	6	7	8
А	1	Власники – фізичні особи Браславська Світлана Олександрівна	одноосібно	2859623409	паспорт СМ 981093, виданий Ясинуватським МВ ГУМВС України в Донецькій обл. 16.11.2007р.	33,595%	-----
Б		Власники – юридичні особи					
	2	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007»	одноосібно	35098626	01011, м. Київ, вул. Лескова, будинок 1-А, офіс 1	17,6062%	-----
	3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	одноосібно	36512343	01004, місто Київ, вулиця Басейна, будинок 5Б	48,7988%	-----

	«ЮВЕНАЛ ПЛЮС»								
	Усього:								100

* Інформація про спільне з іншими особами володіння часткою у заявника:

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є володіння часткою у заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

*** Заповнюється, якщо у власника заявника є опосередкована частка (опосередковане володіння у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 7, та опосередкованої частки.

Таблиця 2. Інформація про набуття права голосу

№ з/п	Особа, яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи)	Особа, яка набула право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи)	Набуте право голосу (відсотки статутного капіталу)	Спосіб передавання права голосу	Загальний розмір впливу на заявника *
1	2	3	4	5	6
	-----	-----	-----	-----	-----

* Заповнюється, якщо у особи, яка набула права голосу у заявнику, є пряма та/або опосередкована частка (у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 4, та прямої/опосередкованої частки.

Таблиця 3. Інформація про пов'язаних осіб власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»: – фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по	Реєстраційний номер	Символ юридичної	Ідентифікаційний код юридичної	Повне найменування юридичної особи,	Місцезнаходження юридичної	Частка в статутному	Посада у пов'язаній
-------	--------------------	---------------------	------------------	--------------------------------	-------------------------------------	----------------------------	---------------------	---------------------

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Браславська Світлана Олександрівна	2859623409	К	38213126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»	01011, місто Київ, вулиця Лескова, будинок 1а, офіс 21	33,595	
2	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	I	35098626	Приватне підприємство «ІНДАСТРІ-2007»	01011, м. Київ, вул. Лескова, будинок 1-А, офіс 1	100%	Директор
3	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	I	36512343	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС»	01004, м. Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинок 5Б	100%	Директор
4	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	I	36443821	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР	01032, м. Київ, ВУЛИЦЯ САКСАГАНСЬКОГО, будинок 147/5	100%	Директор

№	Ім'я фізичної особи	Ідентифікаційний код	Тип особи	Ідентифікаційний код	Назва юридичної особи	Місцезнаходження	Частка	Статус
4	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	I	38994162	СУПРОВОДЖЕННЯ БІЗНЕСУ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАЙМІНВЕСТ"	01032, м. Київ, ВУЛИЦЯ САКСАГАНСЬКОГО, будинок 147/5	50%	_____
5	Браславська Світлана Олександрівна	2859623409	I	38994162	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАЙМІНВЕСТ"	01032, м. Київ, ВУЛИЦЯ САКСАГАНСЬКОГО, будинок 147/5	50%	_____
	Інші прями родичі власника-фізичної особи пов'язаності не мають							

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган, мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 % та/або особа є керівником цього товариства).

Таблиця 4. Інформація про юридичних осіб, в яких власники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" – юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	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, %
1	2	3	4	5	6	7
1	35098626	i	36061974	Товариство з	04107, м.Київ,	100,00%

обмеженою
відповідальністю
«АСТРОСТАРЗ»

ВУЛИЦІ
БАГГОВУТІВСЬКА,
будинок 17-21

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Таблиця 5. Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб – власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи – учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи – учасника власника заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	36512343	2680609999	одноосібно	Браславський Руслан Георгійович	Паспорт серії ВК № 395777, виданий Тельманівським РВ ГУМВС України в Донецькій області 26 липня 2007 року	100,00%	48,7988%
2	35098626	2680609999	одноосібно	Браславський Руслан Георгійович	Паспорт серії ВК № 395777, виданий Тельманівським РВ ГУМВС України в Донецькій області 26 липня 2007 року	100,00%	17,6062%

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами пряме володіння істотною участю у власника заявника: _____
 За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є пряме володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 6. Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб – власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами опосередковане володіння істотною участю у власника заявника: _____
 За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є опосередковане володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 7. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ"

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Браславська Світлана Олександрівна	2859623409	К	38213126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»	01011, місто Київ, вулиця Лескова, 1А, оф.21	33,595%	Пряме володіння
2	Браславський Руслан Георгійович	2680609999	І	36512343	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС»	01004, м. Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинок 5Б	100%	66,405%
				35098626	Приватне підприємство «ІНДАСТРІ-2007»	01011, м. Київ, вул. Лескова, будинок 1-А, офіс 1	100%	

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство.

Таблиця 8. Інформація про юридичних осіб, у яких ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" бере участь

№	Ідентифікаційний код	Символ	Ідентифікаційний код	Повне	Місцезнаходження	Частка в
---	----------------------	--------	----------------------	-------	------------------	----------

№	заявника	юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
	-----	-----	-----	-----	-----	-----

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому дорівнює або перевищує 5 %).

Таблиця 9. Інформація про керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» 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 *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва 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	9
1	Шугалєєва Ірина Григорівна	2836400569	К	38213126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»	01011, місто Київ, вулиця Лєскова, 1А, оф.21	0,00%	Директор
	Прямі родичі керівника							

	пов'язаності не мають							
--	-----------------------	--	--	--	--	--	--	--

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу Товариства відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

9. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства

При проведенні аудиторських процедур аудиторами виявлено наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства, а саме пандемія нового вірусу COVID-19. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

10. Інформація про ступень ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Розрахунки пруденційних показників діяльності здійснюються КУА згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N 1597 від 01.10.2015 р.

Результат аналізу ступеня ризику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" протягом 2019 року відносно:

- 1) розмір власних коштів – низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 2) норматив достатності власних коштів – низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику – низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості – низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру.

11. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 3501/01/2019 на проведення аудиту укладено 31 січня 2020р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- початок перевірки - 31.01.2020 р.,
- закінчення перевірки - 19.02.2020р.

Інші питання

Уся інформація, що відображена у розділі «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги» повинна бути розглянута з урахуванням впливу питань, про які йдеться у параграфі „Основа для думки із застереженням”

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ СЕРВІС ГРУП"

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідство № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до

28.07.2021р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 липня 2021р. згідно Рішення Аудиторської палати України від 28 липня 2016р. № 327/3

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла 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 (згідно рішенням АПУ від 29.06.2017 №347/8)

Інформація про включення до реєстру - включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2020р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, рішенням Аудиторської палати України №310/2 від 23 квітня 2015р. термін дії сертифіката продовжено до 22 червня 2020р.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування: 01030, м. Київ, вул. Івана Франко, буд.42 б, офіс 203

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Любовь Євгеніївна Петросова

Аудитор ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор



Любовь Євгеніївна Петросова

Директор ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор

Юлія Володимирівна Марченко

01030, м. Київ,
вул. Івана Франко, буд.42 б, офіс 203

19 лютого 2020р

Прізвище	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2020	01	01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	38213126		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 3	за КВЕД	66.30		
Адреса, телефон	вулиця Лескова, буд. 1-А, оф. 21, М. КИЇВ, 01011				
Скасовано (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	вимогами (стандартами) бухгалтерського обліку				
в міжнародними стандартами фінансової звітності	v				

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Недвигове майно	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	-	-
Податкові активи	1045	-	-
Готові	1050	-	-
Податкові аквізиційні витрати	1060	-	-
Витрати на централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Готові	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Готові	1104	-	-
Незалежні біологічні активи	1110	-	-
Витрати перестрахування	1115	-	-
Витрати одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	205	187
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
з чого часті з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 571	10 581
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Готівка та її еквіваленти	1165	-	-
Готівка	1166	-	-
Вкладення в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Витрати перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з чого часті в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10 776	10 768
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 776	10 768

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 756	10 756
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5	7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 761	10 763
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	8	1
розрахунками з бюджетом	1620	2	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	4	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	-	1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	15	5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів федерального пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 776	10 768

Керівник

Шугалєва Ірина Григорівна

Головний бухгалтер

Кулянкова Олена Анатоліївна

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

Достоірність та повноту надано ма підставі звіту незалежного аудиторів від 19.02.2019р.

Директор ТОВ "АТ Аудит Сервіс Груп"
Марченко Ю.В.

КОДИ		
2020	01	01
38213126		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	300	240
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	300	240
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 амортизування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(298)	(238)
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	2	2
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	3 756	10 571
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 756)	(10 571)
Коригування (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

аві

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2	2
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2	1
збиток	2355	(-)	(-)

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	2	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	167	145
Відрахування на соціальні заходи	2510	37	32
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	94	62
Разом	2550	298	239

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

Шугалєва Ірина Григорівна

Головний бухгалтер

Кулянкova Олена Анастасівна

Достоірність звітності підтверджено незалежним аудитором від 09.07.2020р.

Директор ТОВ "АР Аудит Сервіс Груп"

Ю.В.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ"**
(наймсування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
38213126		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2019** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	309	226
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	9	7
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(109)	(60)
Праці	3105	(137)	(114)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(38)	(32)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(34)	(28)
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	-	-1
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	-	-1
Залишок коштів на початок року	3405	-	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Керівник

Шугалєва Ірина Григорівна

Головний бухгалтер

Кулянкова Олена Анатоліївна

Відповідність та підтвердження ми надаємо свіжо
незалежного аудитора від 19.02.2020р

Директор ТОВ «АТ» Аудит Сервіс Груп
Шартецько Ю.В.



КОДИ		
2020	01	01
38213126		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3 за ЄДРПОУ

УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНДЕКС КАПІТАЛ"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	10 756	-	-	-	5	-	-	10 761
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 756	-	-	-	5	-	-	10 761
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2	-	-	2
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходка (ущадка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходка (ущадка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Визначені курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв на прибуток:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку на зареєстрований капітал	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна чистого прибутку, віднесена до бюджету підприємства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна чистого прибутку від переоцінки фінансових інструментів (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) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2	-	-	2
Залишок на кінець року	4300	10 756	-	-	-	7	-	-	10 763

Керівник

Шугалєва Ірина Григорівна

Головний бухгалтер

Кулянкова Олена Анатоліївна

Зроблено перевірку та звіт незалежного аудиту від 07.07.2019р.

Директор ТОВ "АР "Аудит Сервіс Груп"
Мартенко Ю.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«ІНЕКС КАПІТАЛ»

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік.

1. Інформація про компанію з управління активами:

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ" (код ЄДРПОУ 38213126) зареєстроване 25 квітня 2012 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Лескова, буд. 1-А офіс 21, м. Київ, 01011, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Товариство здійснює управління активами ПВІФ «АКЦЕПТ ІНВЕСТ» НВЗТ.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 642044, від 13.05.2015 року (строк дії ліцензії – з 10.10.2013 року, необмежений), на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Середньооблікова кількість працівників за рік – 3.

Станом на 31 грудня 2019 р. зареєстрований розмір внесків засновників Товариства:

Учасники товариства:	31.12.2019
	%
Браславська Світлана Олександрівна	33,5950
ПП «ІНДАСТРІ-2007»	17,6062
ТОВ «ЮВЕНАЛ-ПЛЮС»	48,7988
Всього	100,0

Протягом 2019 року змін у складі учасників Товариства не відбувалось.

2. Загальна основа формування фінансової звітності:

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01 січня по 31 грудня 2019 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 01 січня 2019 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,

28

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 протирічають вимогам МСФЗ.

Валюта звітності:

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

Припущення про безперервність діяльності:

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

Рішення про затвердження фінансової звітності:

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства Наказом № 5-Х від 30.01.2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності:

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

3. Суттєві положення облікової політики:

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, перевалюванню сутності над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Товариства визначає порядок створення та використання резервів на

підставі чинного законодавства та нормативних актів НКЦПФР.

Облікова політика в Товаристві застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

На доречність інформації має вплив її характер та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація для того, щоб бути корисною.

Установити межу суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для визначення впливу дисконтування 8% підсумку всіх активів, зобов'язань відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- для визначення суттєвості інформації, поданої у статтях Звіту про рух грошових коштів, межу суттєвості визначити на рівні 7 відсотків від чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
- виправлення помилок минулих періодів – 20 000,00 грн

Основа формування облікових політик:

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та подання 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, зокрема МСФЗ 9 «фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід», МСФЗ 16 «Оренда».

Інформація про зміни в облікових політиках:

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

Форма та назва фінансових звітів та методи подання інформації у фінансових звітах:

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

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

Представлення грошових потоків від діяльності Товариства у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосування 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.

Основа оцінки фінансової звітності, яка застосована при складанні фінансової звітності:

Ця проміжна фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають 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.

Визнання та оцінка фінансових інструментів:

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. За строками виконання зобов'язань, фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства класифікує на короткострокові (поточні) - до 1 року, довгострокові - 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) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків за фінансовим активом.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань:

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

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 балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове 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, якій обліковується за амортизованою вартістю.

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

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 визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю.

Первісна оцінка еквівалентів грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів 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 у банках (наприклад, у призначенні 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.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю:

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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 валюту, 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 кожен звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та 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.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

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 поточної 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 визнання рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую 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'юнктурі фондового ринку.

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

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:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство 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.

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.

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 в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв виплат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток.

Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання:

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.

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.

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.

Доходи та витрати:

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

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

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

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

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

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

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

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

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.

Облікова політика розроблена з урахуванням видів діяльності та структури активів та зобов'язань Товариства та МСФЗ що регламентують таку діяльність та операції з відповідними активами та зобов'язаннями. У зв'язку з розширенням видів діяльності та зміни структури активів та зобов'язань, в облікову політику повинні бути внесені відповідні зміни.

4. Основні припущення, оцінки та судження:

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються

на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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 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 у 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 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 регламентовані МСФЗ відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів:

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».

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.

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.

Судження щодо очікуваних термінів 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.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів:

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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 та реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовими інструментами 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 необов'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 фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається 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.

5. Розкриття інформації щодо справедливої вартості

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

Рівень ієрархії, справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості:

В складі активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариства обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку.

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:

(i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

(ii) допустима змінність; та

(iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Враховуючи склад та структуру активів Товариства, будь-яких переміщень між рівнями ієрархії у звітному періоді не відбувалося.

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибутки/збитки Товариства у звітному періоді відсутній.

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

Фінансові активи	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	0	0

Товариство має у складі фінансових інвестицій цінні папери, які рішенням НКЦПФР зупинені в обігу. У цьому зв'язку керівництвом Товариства у 2017 році було прийнято рішення оцінити балансову вартість таких фінансових інвестицій у сумі 0 тис грн.

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

Інші розкриття за МСФЗ:

Протягом 2019 року Товариство:

- не уклало жодної угоди, платіж за якими здійснюється на основі акцій та не мало впливу таких операцій на фінансовий стан Товариства згідно МСФЗ 2;

- не здійснювало операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворювало спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу під спільний контроль, не мало впливу коригування на фінансову звітність, що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;

- не мало активів, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримані для продажу та регламентовані МСФЗ 5;

- вид економічної діяльності Товариства має один звітний операційний сегмент та не поширюється на різні географічні регіони тому не регламентується МСФЗ 8;

- не має нематеріальних активів, облік яких регламентується МСБО 38;

- не має інвестиційної нерухомості, облік якої регламентується МСБО 40.

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

Доходи та витрати:

	2019 рік	2018 рік
Дохід з реалізації послуг з управління активами ПФФ, тис. грн.	300	240
Інші доходи, тис. грн.	3 756	10 571
Всього доходів, тис. грн.	4 056	240
Адміністративні витрати, тис. грн. у т.ч.:		
Витрати на оплату праці, тис. грн.	167	145
Відрахування на соціальні внески, тис. грн.	37	32
Членські внески до УАІБ, тис. грн.	32	28
Витрати на послуги аудиту, тис. грн.	25	18
Витрати на забезпечення відпусток, тис. грн.	12	8
Освітні послуги, тис. грн.	10	1
Інші витрати на ведення господарської діяльності Товариства, тис. грн.	15	7
Інші витрати, тис. грн.	3 756	10 571
Всього витрат, тис. грн.	4 054	239

Станом на 31.12.2019 року Товариство отримало прибуток у сумі 2 тис. грн., відповідно станом на 31 грудня 2019 року нерозподілений прибуток склав 7 тис. грн.

Грошові кошти:

Грошові операції протягом 2019 року проводилися у національній валюті.

Станом на 31 грудня 2019 року на поточному рахунку Товариства, відкритому в АТ «ОТП Банк» у м. Києві, грошові кошти відсутні.

Капітал Товариства:

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 10 756 тис. грн. Статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі та заборгованості учасників Товариства перед Товариством не має. Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 2 тис. грн., відповідно розмір власного капіталу станом на 31 грудня 2019 року складає 10 763 тис. грн. Протягом 2019 року змін у статутному капіталі не відбувалось.

Дебіторська заборгованість:

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року складає 10 776 тис. грн., у т. ч.:

- дебіторська заборгованість з винагороди з управління активами – 205 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за договорами відступлення прав вимоги – 10 571 тис. грн.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року складає 10 768 тис. грн., у т. ч.:

- дебіторська заборгованість з винагороди з управління активами – 187 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за витратами ПФ – 10 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за договорами відступлення прав вимоги – 10 571 тис. грн.

Первісна і подальша оцінки дебіторської заборгованості здійснювались протягом 2019 року за вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Ця дебіторська заборгованість є поточною заборгованістю Товариства. За результатом проведеного аналізу ставка дисконтування становить 14,2%. У зв'язку з тим, що різниця між номінальною вартістю дебіторської заборгованості та амортизованою вартістю знаходиться в межах суттєвості, поріг якої визначений в обліковій політиці Товариства, ця дебіторська заборгованість відображається в Звіті про фінансовий стан за вартістю погашення. Змін вартості дебіторської заборгованості протягом 2019 року не відбувалось.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості не створювався.

Нарахування резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість не потрібно.

Кредиторська заборгованість:

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018 року складає 15 тис. грн., у т. ч.:

- кредиторська заборгованість з оплати праці – 4 тис. грн.
- кредиторська заборгованість за податками та внесками, пов'язаних з оплатою праці – 3 тис. грн.
- кредиторська заборгованість за членськими внесками до УАІБ – 7 тис. грн.
- інша кредиторська заборгованість – 1 тис. грн.

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019 року складає 4 тис. грн., у т. ч.:

- кредиторська заборгованість з оплати праці – 1 тис. грн.
- кредиторська заборгованість за податками та внесками, пов'язаних з оплатою праці – 2 тис. грн.
- інша кредиторська заборгованість – 1 тис. грн.

Кредиторська заборгованість є поточною заборгованістю Товариства та відображена в Звіті про фінансовий стан за вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки

Забезпечення:

Станом на 31 грудня 2019 року резерв на оплату відпусток сформований у сумі 1 тис. грн.

Розкриття щодо найбільш суттєвих статей Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід):

Товариство у звітному періоді здійснювало операції з відступлення прав вимоги. Станом на 31.12.2019 р. заборгованість за даними операції складає 3 756 тис. грн. В Звіті про фінансовий стан (Звіт про сукупний дохід) доходи та витрати за операцією з відступлення прав вимоги відображені у рядку 2240 «Інші доходи» та у рядку 2270 «Інші витрати»

Інші розкриття за МСФЗ:

Протягом періоду з 01 січня по 31 грудня 2019 року Товариство:

- не уклало жодної угоди, платіж за якими здійснюється на основі акцій та не мало впливу таких операцій на фінансовий стан Товариства згідно МСФЗ 2;
- не здійснювало операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворювало спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу під спільний контроль, не мало впливу коригування на фінансову звітність, що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;
- не мало активів, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримані для продажу та регламентовані МСФЗ 5;
- вид економічної діяльності Товариства має один звітний операційний сегмент та не поширюється на різні географічні регіони тому не регламентується МСФЗ 8;
- не має нематеріальних активів, облік яких регламентується МСБО 38;
- не має інвестиційної нерухомості, облік якої регламентується МСБО 40.

7. Розкриття іншої інформації

Розкриття інформації про пов'язані сторони:

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	Місцезна ходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі і пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
	2	3	5	6	7	8	9
1	Браславська Світлана Олександрівна	2859623409	38213126	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКС-КАПІТАЛ»	01011, місто Київ, вул. Лескова, будинок 1-А, офіс 1	33,595 %	-
2	Браславська Світлана Олександрівна	2859623409	35374878	Товариство з обмеженою відповідальністю «КАСТАЛІЯ 7»	02218, м. Київ, вул. Райдужна, буд 13-А офіс 201		Директор
3	Браславський	2680609999	35098626	Приватне	01011, місто	100%	Директор

	Руслан Георгійович (чоловік)			підприємство «ІНДАСТРІ-2007»	Київ, вул. Лескова, будинки 1-А, офіс 1		
4	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	36512343	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮВЕНАЛ ПЛЮС»	01004, м. Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинки 5Б	100%	Директор
5	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	36443821	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР СУПРОВОДЖЕННЯ БІЗНЕСУ»	01032, місто Київ, вул. Саксагансько го, будинки 147/5	100%	Директор
6	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	35374878	Товариство з обмеженою відповідальністю «КАСТАЛЯ 7»	02218, м. Київ, вул. Райдужна, буд. 13-А офіс 201	20%	—

Станом на 31.12.2019 року засновниками Товариства є:

- Браславська Світлана Олександрівна - частка у статутному капіталі Товариства - 33,5950%
- ПП «Індастрі-2007», код ЄДРПОУ 35098626, керівник – Браславський Руслан Георгійович, частка у статутному капіталі Товариства – 17,6062%;
- ТОВ «Ювенал плюс», код ЄДРПОУ 36512343, керівник – Браславський Руслан Георгійович, частка у статутному капіталі Товариства – 48,7988%.

Кінцевими бенефіціарами Товариства є Браславський Руслан Георгійович та Браславська Світлана Олександрівна.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство має дебіторську заборгованість з пов'язаними особами:

ТОВ «Таймінвест» за договором відступлення права вимоги у сумі 6 815 тис. грн.

ТОВ «Таймінвест» має пов'язаність до Фонду посередництвом учасників ТОВ «КУА «Інекс капітал», які є учасниками ТОВ «Таймінвест».

ТОВ «ФК «Ратіо інвест» за договором відступлення права вимоги у сумі 3 756 тис. грн. ТОВ «ФК «Ратіо інвест» має пов'язаність до Фонду посередництвом заступника директора ТОВ «КУА «Інекс капітал», якій є директором ТОВ «ФК «Ратіо інвест»

Погашення заборгованості протягом звітного періоду не відбувалось. Протягом 2019 року інших операцій з пов'язаними особами Товариство не здійснювало.

Дочірніх, спільних та асоційованих підприємств Товариство не має. Материнського підприємства Товариство не має.

Заробітна плата управлінському персоналу за 2019 рік - 65 тис грн., у т. ч.:

Директор – 52 тис. грн.

Гол. бухгалтер (за сумісництвом) – 13 тис. грн.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів:

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

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

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 Фонду, ймовірно, що Товариство, яке управляє активами Фонду, змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність Фонду не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками:

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

Станом на 31.12.2019 року, враховуючи склад активів, для Товариства кредитний ризик є найбільш суттєвим.

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 інструментом, як поточні та депозитні рахунки у банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління капіталом:

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Товариство, згідно нормативних актів НКЦПФР, дотримується певного розміру власного капіталу.

Станом на 31.12.2019 року власний капітал Товариства включає:

zareestrovaniy kapital – 10 756 тис. грн.

nerozpodilennyi przybutok - 7 тис. грн.

Разом – 10 763 тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

- розмір власних коштів, станом на 31.12.2019 р. складає 10 761 352,31 грн
- норматив достатності власних коштів, станом на 31.12.2019 р. складає 182,5979
- коефіцієнт покриття операційного ризику, станом на 31.12.2019 р. складає 331,6624
- коефіцієнт фінансової стійкості, станом на 31.12.2019 р. складає 0,9995

Протягом 2019 року порушення пруденційних показників Товариства не відбувалось. Пруденційні показники Товариства були в межах нормативних значень.

Порівняльна інформація:

Повний пакет звітності за МСФЗ повинен містити порівняльну інформацію за 2 попередніх періоди. У Звіті про фінансовий стан та Звіті про власний капітал, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р., представлення такої інформації не передбачено. Для виконання вимог повного пакету за МСФЗ, Товариство надає Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року та Звіт про власний капітал станом на 31 грудня 2018 року у Додатку 1 та Додатку 2 до Приміток

Події після дати балансу:

Подій після дати балансу які могли вплинути на прийняття економічного рішення користувачів не відбувалось.

Вплив гіперінфляції:

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження.

За даними коментаря НБУ щодо рівня інфляції у 2019 році від 10.01.2020 року:
«Споживча інфляція сповільнилася з 9,8% у 2018 році до 4,1% у 2019 році, за даними Держстату. Отже за підсумками 2019 року Національний банк досягнув середньострокової цілі з інфляції в 5% ± 1 в.п, яку НБУ декларував з 2015 року та яку було визначено основними засадами грошово-кредитної політики на 2019 рік та середньострокову перспективу.

Сповільнення інфляції виявилось суттєвішим, ніж передбачалося в прогнозах НБУ, опублікованих в Інфляційних звітах упродовж 2019 року (6,3% на кінець року), а також у оцінках інших експертних організацій.

Національний банк і надалі буде спрямовувати свою монетарну політику на підтримку інфляційної цілі, встановленої на рівні 5% із допустимим діапазоном коливань ± 1 в.п.

Низький рівень інфляції створюватиме умови для стійкого економічного зростання, дедоларизації економіки та здешевлення кредитних ресурсів для бізнесу та населення»

Така інформація дозволяє зробити висновок, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою. Відповідно, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» не підлягає перерахунку із застосуванням МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Директор

Плугалєєва І.Г.

Головний бухгалтер

Кулянкova O.A.



Достоірність та повноту підтверджено на підставі звіту незалежного аудиторів від 02.02.2020р.

Директор ТОВ «АР Аудит Сервіс Груп»
Шартечко Ю.В.

21



Додаток 1 до Приміток до фінансової звітності за 2019 рік

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
		2019	01	01		
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "ІНЕКС КАПІТАЛ"	за ЄДРПОУ		38213126		
Територія	Печерський р-н м. Києва	за КОАТУУ		8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240		
Код економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД		66,30		
Середня кількість працівників ¹	3					
Адреса, телефон	01011, м. Київ, вул. Лескова, б.1-А оф 21 тел (095) 527-43-33					

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Зроблено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):

згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
завершені капітальні інвестиції	1005		
нематеріальні активи	1010		
первісна вартість	1011		
амортизація	1012	()	()
інвестиційна нерухомість	1015		
довгострокові біологічні активи	1020		
довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
прямі фінансові інвестиції	1035		
довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
вистроєні податкові активи	1045		
інші необоротні активи	1090		
Всього за розділом I	1095	0	
II. Оборотні активи			
грошові кошти	1100		
точні біологічні активи	1110		
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	190	205
дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1	
з виданими авансами			
за бюджетом	1135		
з утриманням грошей	1136		
з утриманням грошей з податку на прибуток			
за поточна дебіторська заборгованість	1155	10 571	10 571
довгострокові фінансові інвестиції	1160		
грошові та їх еквіваленти	1165	1	
зобов'язання майбутніх періодів	1170		
інші оборотні активи	1190		
Всього за розділом II	1195	10 763	10 776
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	10 763	10 776

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
реєстрований капітал	1400	10 756	10 756
капітал у дооцінках	1405		
податковий капітал	1410		
резервний капітал	1415		
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4	5
неоплачений капітал	1425	()	()
випущений капітал	1430	()	()
сього за розділом I	1495	10 760	10 761
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
вистрочені податкові зобов'язання	1500		
довгострокові кредити банків	1510		
інші довгострокові зобов'язання	1515		
довгострокові забезпечення	1520		
льове фінансування	1525		
сього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
поточні кредити банків	1600		
поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		8
розрахунками з бюджетом	1620	1	2
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		1
розрахунками з оплати праці	1630	2	4
поточні забезпечення	1660		
зобов'язання майбутніх періодів	1665		
інші поточні зобов'язання	1690		
сього за розділом III	1695	3	15
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	10 763	10 776

Рівник

Головний бухгалтер



Куп'янкова О.А.

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

Додаток 2 до Приміток до фінансової звітності за 2019 рік

КОДИ		
2019	01	01
38213126		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "ІНЕКС КАПІТАЛ"
(найменування)

за ЄДРПОУ

**Звіт про власний капітал
за рік 2018**

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
лишок на початок року	4000	10756				4			10760
прирівняння:									
міна облікової політики	4005								
управління милок	4010								
ці зміни	4090								
прирівняний лишок на початок року	4095	10756				4			10760
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1			1
чистий сукупний збиток за звітний період	4110								
розподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200								
зменшення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
внесень до резервного капіталу	4210								
внесень учасників: внесень до капіталу	4240								
гашення боргованості з капіталу	4245								
прилучення капіталу:									
прикуп акцій (часток)	4260								
перепродаж куплених акцій (часток)	4265								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
укуплення акцій (засток)	4270								
включення частки в капіталі	4275								
ші зміни в капіталі	4290								
визом змін у капіталі	4295					1			1
залишок на кінець року	4300	10756				5			10761

Керівник

Головний бухгалтер



Шуганесва І.

Кудряшова О.А.

54

Усього в цьому документі прошито,
пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

п'ятдесят чотирьох аркушів
«*19*» *лютого* 2020

Директор ТОВ «АФ «Аудит Сервіс
Груп» Марченко Ю.В.

