



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Код 21357002, 20300, Умань, вул. Успенська, 184, к. 6, т.+38 050 312 72 82

UA223510050000026001878917033 в АТ «УкрСиббанк»

<https://auditmonolit.com.ua> Е-mail: [info@monolit-elita.com.ua](mailto:info@monolit-elita.com.ua)

В Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 1943

**Звіт  
незалежного аудитора  
(Аудиторський висновок)**

**щодо річної фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
"ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ"  
за 2019 рік, станом на 31 грудня 2019 року**

**Адресат:**

Власникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «ВАП-КАПІТАЛ», для подання до:

- Національного Банку України,
- Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.



# 1. Звіт щодо фінансової звітності

## Думка

Ми провели аудит фінансової звітності, підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "ВАП-КАПІТАЛ", (Код 38315548), за 2019 рік, що складається зі звіту про фінансовий стан, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, який складено на 31 грудня 2019 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "ВАП-КАПІТАЛ" відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

## Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту – сукупності професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту в Україні, й які викладені на сайті Міністерства фінансів України а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів, (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

## 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 інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

## Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на *Примітку 5*. Україна знаходиться в складній економічній ситуації, яка ускладнена подіями на сході України, визнанням тимчасово окупованими територіями окремих районів Донецької і Луганської областей, Криму. Бажана стабілізація в Україні значною мірою



залежатиме від політичних сил, від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фінансової та правової систем країни. Вплив всіх цих питань на ділове середовище в Україні, а також їх остаточне врегулювання неможливо вірогідно передбачити, але вони можуть мати негативний вплив на стабільність економічного середовища та операційну діяльність товариства.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків

Нашу думку не було модифіковано щодо перелічених питань.

Даний Звіт незалежного аудитора було підготовлено на вимогу Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.199 № 996-XIV, з змінами, та Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого Розпорядженням від 26.09.2017 N 3840. Даний Звіт незалежного аудитора складений за призначенням, та не може бути використаний для інших цілей.

### Інша інформація

Керівництво ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що скінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора є інформацією, яка не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Ми ознайомились з двома видами іншої інформації, яку керівництво фінансової компанії на момент проведення аудиту підготувало й надало до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та до Національного банку України.

1. Звітність товариства за 2019 рік, що подана до Нацкомфінпослуг, складається з фінансової звітності та звітних даних товариства, які підготовлені та надані згідно «Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу» затвердженого Розпорядженням від 26.09.2017р. N 3840. Посилання на Додатки в переліку звітних даних відповідають № Додатків до вказаного Порядку.

Ми ознайомились з іншою інформацією, яку керівництво фінансової компанії на момент проведення аудиту підготувало й надало до Нацкомфінпослуг.

Інша інформація складається з річних звітних даних товариства за 2019 рік, які містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, і які включено до річних звітів товариства й поданих до Національної комісії, що здійснює державне регулювання в сфері ринків фінансових послуг, й містить:

- Титульний аркуш, (Додаток 6),
- Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг, (Додаток 7),
- Довідка про укладені та виконані договори факторингу, (Додаток 9),
- Інформацію, щодо структури основного капіталу фінансової установи, (Додаток 14),
- Інформацію, щодо активів фінансової установи, (Додаток 15).



й не охоплена нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Нашою відповідальністю є ознайомлення та розгляд річних звітних даних та звітування щодо річних звітних даних фінансової компанії ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ». Нами досліджено відповідність складених та поданих річних звітних даних ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» за 2019 рік, які були подані до Національної комісії що здійснює державне регулювання в сфері ринків фінансових послуг у складі звітності товариства за 2019 рік.

Відповідальність за складання, повноту й достовірність звітних даних у складі звітності несе управлінський персонал товариства.

нашого звіту незалежного аудитора.

2. Інша інформація складається з документів, які подані фінансовою компанією до Національного банку України до 1 лютого 2020 року, щодо структури власності небанківської фінансової установи, складені за формою, наведеною в додатках до положень, затверджених Постановою НБУ від 09.08.2002 № 297, з змінами, (в Додатках 8, 9, 10, та схеми); та Постановою Правління Національного банку України від 17.08.2017 № 80, станом на 21.01.2019 року, (в Додатках 8, 9, 10 та схеми), а саме:

- повідомлення про подання відомостей про структуру власності небанківської установи,
- відомості про остаточних ключових учасників у структурі власності небанківської установи,
- відомості про власників істотної участі в небанківській установі, станом на 1 січня 2020 року,
- схематичне зображення структури власності небанківської установи (схема).

Відповідальність за складання, повноту й достовірність вказаної іншої інформації несе управлінський персонал товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією.

Ми розглянули, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Ми не виявили у іншій інформації за 2019 рік фінансової компанії ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

### **Відповідальність керівництва товариства за фінансову звітність**

Керівництво товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до застосовної концептуальної основи загального призначення МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому.

В товаристві керівництво несе відповідальність й за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.



## 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання керівництвом 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 фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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



## 2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Виконуючи аудит ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» ми враховували вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258, зі змінами та доповненнями; Закону України від 16.07.1999р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зі змінами; Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» від 12.07.2001р. № 2664-III з змінами; Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014 № 1702-VII в редакції 24.11.2018 року; інших законодавчих актів України.

При проведенні аудиту ми враховували вимоги передбачені «Положенням про порядок видачі небанківським фінансовим установам, операторам поштового зв'язку ліцензій на здійснення валютних операцій» затвердженим Постановою НБУ від 09.08.2002 № 297, з змінами, станом на 09.05.2019 року, та «Положенням про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків», затвердженого постановою Правління Національного банку України №80 від 17.08.2017 р., з змінами, станом на 06.11.2019 року.

При проведенні аудиту ми враховували вимоги Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2019 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг, затверджених розпорядженням від 25 лютого 2020 року № 362, та інших вимог регулятора.

Діяльність фінансової установи ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ», як фінансової компанії, здійснювалась відповідно до вимог чинного законодавства. Для ведення своєї основної статутної діяльності, відповідно до видів фінансових послуг, які мала право здійснювати фінансова компанія згідно отриманої ліцензії, а саме, надання послуг з факторингу, компанія використовує внутрішні правила надання послуг та примірні договори, які розроблені й затверджені відповідно до законодавчих змін та вимог регулятора.

Фінансова компанія, згідно затверджених НКФП Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, отримала Ліцензію на надання фінансових послуг згідно Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 04.07.2017р. № 3003. Ліцензія видано безстроково.

Проведення господарської діяльності товариством ведеться по місцю юридичної реєстрації фінансової установи. Місцезнаходження товариства в 2019 році не змінилось, компанія не має відокремлених підрозділів.

ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» надає фінансові послуги згідно отриманих ліцензій НБУ, а саме: переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків, здійснення валютних операцій. Компанія отримала генеральну валютну ліцензію Національного банку України на здійснення валютних операцій від 26.09.2017р. за № 207, дійсну до 26.08.2020 року.

ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» в 2019 році надавала фінансові послуги, а саме, переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків, згідно ліцензії НБУ №9/1, на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків від 30.11.2016, виданій Національним банком України.

В 2019 році компанія внесла зміни до Правил, підтверджених Свідоцтвом міжнародної платіжної системи "MOSST Payments" виданим 16.06.2015 року за № 24, та отримала від НБУ Свідоцтво про узгодження змін до правил платіжної системи № 24/3 від 03.10.2019р.

*Дотримання товариством вимог законодавства щодо формування/зміни статутного/пайового капіталу товариства та обов'язкових критеріїв достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за*



операціями з фінансовими активами. Розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу.

В 2019 році в ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ», не відбулося зміни в учасниках товариства та їх частках в статутному капіталі. Розмір статутного капіталу не змінився. Статутний капітал був повністю сплачений в попередніх звітних періодах.

Частки в статутному капіталі Товариства розподіляються наступним чином:

- ТОВ «ФІНАНСОВИЙ ХОЛДИНГ «ТЕРМІНАЛ-П», код ЄДРПОУ засновника: 40574133, відповідно до свого вкладу володіє часткою в розмірі 29997000,00 (двадцять дев'ять мільйонів дев'ятсот дев'яносто сім тисяч ) гривень 00 коп., що складає 99,99% статутного капіталу Товариства.

- Пуля Євген Валерійович, відповідно до свого вкладу володіє часткою в розмірі 3 000,00 (три тисячі) гривень 00 коп., що складає 0,01% статутного капіталу Товариства

ТОВ «ФІНАНСОВИЙ ХОЛДИНГ «ТЕРМІНАЛ-П» набуло істотної участі у ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» в 2016 році, про що видано Розпорядження НКФП №1913 від 11.08.2016 року.

Відповідно Статуту товариства, діючому на дату балансу та на дату звіту аудитора, для забезпечення своєї діяльності Товариство за рахунок вкладів учасників створило статутний капітал у розмірі 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень 00 коп. Статутний капітал Товариства сформовано виключно в грошових коштах. Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам.

Кінцевим бенефіціарним власником юридичної особи є фізична особа, Пуля Євген Валерійович, що зареєстрований: Україна, 73000, м. Херсон, вул. І.Кулика, 114Е, кв.13.

У відповідності вимогам ЗУ «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 № 2664-III, статутний капітал товариства повністю оплачений в попередніх звітних періодах, сплачений грошима та розміщений на банківських рахунках комерційних банків, які є юридичними особами за законодавством України.

На дату аудиторського висновку ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» є юридичною особою, що зареєстрована згідно вимог законодавства як фінансова установа, а саме, як фінансова компанія, та має сплачений статутний капітал виключно в грошовій формі як при формуванні так і при збільшенні статутного капіталу; статутний капітал не сплачувався майном.

Для формування статутного капіталу товариства не використовувались бюджетні кошти, майно державних (комунальних) підприємств, яке відповідно до закону (рішення органу місцевого самоврядування) не підлягає приватизації, та майно, що перебуває в оперативному управлінні бюджетних установ.

Для формування статутного капіталу товариства не використовувались векселі, кошти, одержані в кредит, позику та під заставу.

Частка статутного капіталу, що належить державі, відсутня.

Частка статутного капіталу, що належить нерезидентам, відсутня.

Розмір власного капіталу небанківської фінансової установи ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» відповідає вимогам, установленим уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, а саме, при вимозі п.1 розділ 11 «Положення про державний реєстр фінансових установ», становити не менше ніж 5 млн. грн. для заявників, які планують надавати два та більше видів фінансових послуг, фактично становить на 31 грудня 2019 року 27199 тис. грн.

Юридична особа та юридичні й фізичні особи, учасники товариства, власник істотної участі та кінцевий бенефіціар не є резидентами держав-агресорів.

Ні керівництво товариства, ні учасники й кінцевий бенефіціарний власник не зареєстровані в переліку населених пунктів, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження, та переліку населених пунктів, що розташовані на лінії зіткнення.

Під час перевірки не встановлено активів фінансової компанії які, знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, та їх відображення у фінансовій звітності.



Розрахункова вартість чистих активів ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» на кінець 2018 року зменшилася 31648 тис грн., на кінець 2019 року становить 27199 тис грн., що не перевищує розмір звітного капіталу.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України "Про господарські товариства", й статуту, товариство має створювати резервний капітал. Резервний капітал на 31 грудня 2019 року становить 95 тис грн.

Власний капітал ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» на звітну дату становить 27199 тис грн., в 2019 році товариство отримало збиток в сумі 3913 тис грн.

На дату балансу майно товариства не знаходиться в заставі чи під заборонаю відчуження, не внесено до Єдиного державного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна.

Товариство здійснює діяльність в умовах фінансової нестабільності, з метою визначення впливу існуючих ризиків та їх зменшення управлінський персонал оцінює кредитний ризик, інфляційний ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками відбувається на основі розуміння причин виникнення ризиків, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів товариства та застосування інструментів щодо його пом'якшення.

*Розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності.*

Згідно з вимогами «Положення про розкриття фінансовими установами інформації в публічнодоступній інформаційній базі даних про фінансові установи та на веб-сайтах (веб-сторінках) фінансових установ», затвердженого Розпорядженням № 825 від 24.05.2016 року, з міркуваннями, товариство розкриває законодавчо визначену інформацію на власному веб-сайті, визначену частиною четвертою статті 12<sup>1</sup> Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг". Інформація, розміщена фінансовою компанією на кінець звітного року була актуальною. Для користувачів сайту компанії інформація доступна за станом на 3 роки, відповідно до вимог законодавства. Правила надання фінансових послуг факторингу розміщені на сайті компанії.

*Щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів*

Аудитори не виявили недотримання фінансовою установою вимог Закону про фінансові послуги щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.

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

Приміщення, в якому розміщений офіс Товариства з обмеженою відповідальністю "ФК «ВАП-КАПІТАЛ» та здійснюється на кінець року фінансовою установою обслуговування клієнтів обладнане пандусом та ліфтом, доступне для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення. Цей факт не підтверджено документально фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат. На початок звітного року товариство мало 5 зареєстрованих операційних кас обміну валют, на кінець періоду товариство не має операційних кас.

*Щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.*

Відповідно до частини першої статті 15<sup>1</sup> Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», та враховуючи «Порядок проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах», затверджений Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України від 05.06.2014 № 1772, для проведення внутрішнього аудиту товариства, протоколом обов'язки з проведення внутрішнього аудиту (контролю) покладені на окрему посадову особу. Затверджене Положення про службу внутрішнього аудиту, необхідні інструкції, план роботи.



*Щодо допустимості суміщення окремих господарських операцій, на провадження яких суб'єкт отримав ліцензію*

Аудитори не виявили порушень в дотриманні фінансовою установою обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених Нацкомфінпослуг, в тому числі, згідно Положення про встановлення обмежень на суміщення діяльності фінансових установ з надання певних видів фінансових послуг, затвердженого Розпорядженням від 13.07.2004 N 1515.

*Щодо інших вимог.*

В ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» відсутні фінансові інвестиції в капіталі ключових учасників її структурі власності, сумарний розмір яких перевищує 25% власного капіталу небанківської фінансової установи.

Аудитори не виявили наявності суттєвих порушень фінансових зобов'язань протягом звітного 2019 року, щодо будь-якого банку або іншої юридичної чи фізичної особи, а саме: невиконання або неналежне виконання зобов'язання фінансового характеру, сума якого перевищує 300 тисяч гривень (або еквівалент цієї суми в іноземній валюті), а строк прострочення виконання зобов'язання фінансового характеру перевищує 90 календарних днів.

Ми не виявили випадків застосування санкцій до компанії з боку іноземних держав, міждержавних об'єднань, міжнародних організацій чи України. При продовженні співпраці з клієнтом ми провели передбачені процедури по фінансовому моніторингу, в тому числі ідентифікацію та верифікацію клієнта.

Фінансова компанія має можливість зберігання грошових коштів і документів з отриманням необхідних засобів безпеки. Не дотримання законодавства щодо готівкових операцій, установлених Постановами НБУ, аудиторами не виявлено.

В 2019 році до Товариства не застосовувались заходи впливу Нацкомфінпослуг, відповідно на кінець звітного періоду відсутні зафіксовані порушення й відсутні не усунуті порушення на звітну дату. Ми не виявили застосування до фінансової компанії заходів впливу (фінансові санкції) від НБУ за порушення законодавства. Під час поточних перевірок працівниками НБУ кас обміну валют були виявлені окремі порушення. На отримані приписи були своєчасно надані відповіді.

ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» та її посадові особи відповідають вимогам до ділової репутації небанківської фінансової установи. Посадові особи товариства, а саме, директор товариства та головний бухгалтер, на виконання Розпорядження Нацкомфінпослуг №1590 від 13.07.2004 року, проходили навчання за програмою підвищення кваліфікації керівників та головних бухгалтерів та отримали Свідчення про складання екзамену.

Товариство та його посадові особи відповідають вимогам до ділової репутації небанківської фінансової установи, її керівників та власників істотної участі протягом 2019 року (в розумінні положень Постанов Правління НБУ 80 та 297).

Товариство подало вчасно, до 01 лютого 2020 року, та в повному обсязі, до Національного банку, станом на 01 січня 2020 року передбачені документи про структуру власності компанії. Аудитори вважають, що структура власності фінансової компанії щодо прозорості відповідає вимогам регулятора й достатньо повно й своєчасно розкрита в поданих документах.

Товариство є платником податку на прибуток за основною ставкою. Податковий облік ведеться згідно Податкового кодексу України, податкова звітність на протязі року подана в повному обсязі та згідно встановлених термінів. Головним управлінням Державної фіскальної служби у м. Києві відбулася документальна планова виїзна перевірка товариства, акт надано 25.02.2019 року. Підприємству надані повідомлення - рішення стосовно порушень в 2015 – 2016 роках, з якими товариство не погодилось й звернулось до суду. Окружний адміністративний суд міста Києва 12 грудня 2019 року виніс рішення на користь товариства. Резерв під судові витрати не створювався. ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» не має на кінець 2019 року та на дату аудиторського висновку погоджених та не сплачених вчасно зобов'язань зі сплати податків та зборів. Податковий облік на предмет повноти й достовірності не перевірявся.

Фахівець з питань фінансового моніторингу, дотримуючись вимог Державної служби



фінансового моніторингу України, пройшов підвищення кваліфікації працівників та керівників підрозділів фінансових установ, відповідальних за проведення фінансового моніторингу.

Події після дати балансу. Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу фінансової компанії, які не були відображені у фінансовій звітності за 2019р., та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану фінансової компанії за результатами на 31 грудня 2019року. Щодо можливого впливу подій після дати балансу до дати аудиторського висновку інформація розкрита в Пояснювальному параграфі.

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами в 2019 році, що виходять за рамки основної діяльності товариства. Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми не виявили, що фінансові звіти в цілому містять суттєві викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Ми розглянули діяльність фінансової компанії на відповідність показникам нормативів, установленим для фінансових компаній чинним законодавством, вимогам Методичних рекомендацій щодо аудиторських звітів, що подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, результатам аудиту річної фінансової звітності, звітним даним фінансових установ за 2019 рік й суттєвих розбіжностей не виявили.

Ми розглянули діяльність фінансової компанії на відповідність умовам, за яких небанківська установа має право надавати послуги з переказу коштів та обміну валют, вимогам до фінансового стану небанківської установи, вимогам до ділової репутації небанківської установи, її керівників та власників істотної участі в ній, подану інформацію про структуру власності небанківської установи фінансових установ за 2019 рік й суттєвих розбіжностей не виявили.

### **3. Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності»**

Аудит фінансової звітності ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» за рік, що закінчився 31.12.2018 року, було виконано нашою компанією, ми висловили Думку без застереженням щодо цієї фінансової звітності 15 квітня 2019р.

ТОВ «АФ «Моноліт» було призначено для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, директором товариства Медведевим А.О. 09 грудня 2019 року, згідно з повноваженнями, наданими йому Статутом товариства. Тривалість часу виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за звітний рік склала 96 години.

Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту для ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» становить 4 роки.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Ми не ідентифікували значущих ризиків, які могли б призвести до викривлень фінансової звітності, які потребували б модифікації нашої думки, або потребували розкриття у ключових питаннях аудиту.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Компанії, вони не потребували внесення виправлень у фінансову звітність.

За результатами нашого аудиту ми не виявили суттєвих порушень, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність.

Наш звіт узгоджений з Листом-повідомленням тим, кого наділено найвищими повноваженнями, тобто директору товариства Медведеву Антону Олеговичу.

Ми не надавали товариству послуги, заборонені законодавством.



Наша аудиторська фірма ТОВ «АФ «Моноліт» та партнер у завданні з аудиту фінансової звітності ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року є незалежними по відношенню до товариства.

Ми не надавали товариству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме, Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), яка є для товариства прийнятною концепцією загального призначення, яка водночас також є концепцією достовірного подання.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку.

Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточною, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

#### Інші питання

*Основна інформація щодо Договору.*

Аудит проводився згідно Договору на виконання завдання з надання впевненості, що є аудитом фінансової звітності № 12/12-19 від 12 грудня 2019 року.

Договір підписано з метою висловлення аудитором незалежної думки щодо річної фінансової звітності ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» про її достовірність у всіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, МСФЗ, внутрішніх положень Товариства.

Аудит охоплює період з «1» січня 2019 р. по «31» грудня 2019 року.

Перевірка проводилась в термін з «12» грудня 2019 року по «21» квітня 2020 року.

*Основні відомості*

про Товариство з обмеженою відповідальністю «ФК «ВАП-КАПІТАЛ»:

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Повне та коротке найменування                                                                                                                                                | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ",<br>ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» <a href="http://mosst.com">http://mosst.com</a>                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2. Код ЄДРПОУ                                                                                                                                                                   | 38315548                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 3. Місцезнаходження                                                                                                                                                             | 01021, м. Київ, КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, будинок 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців                                                                              | 08.08.2012 року,<br>номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР, 1 068 102 0000 029846                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 5. Дата та номер запису про взяття на облік, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку: | 09.08.2012, Головне управління регіональної статистики, 21680000;<br>10.08.2012, № взяття на облік 233499, ДПІ Печерському районі ГУ ДФС у м. Києві, код органу 39669867 (дані про взяття на облік як платника податків)<br>09.08.2012, № взяття на облік 0338720, ДПІ Печерському районі ГУ ДФС у м. Києві, код органу 39669867 (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску) |
| 6. Розмір зареєстрованого статутного капіталу на дату аудиторського висновку, грн..                                                                                             | 30 000 000,00 (тридцять мільйонів гривень 00 коп.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7. Основні види діяльності за КВЕД- 2010                                                                                                        | <p>Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва; (переказ коштів);</p> <p>Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у (факторинг);</p> <p>Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; (обмін валют).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 8. Чисельність працівників на звітну дату, осіб                                                                                                 | 10                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 9. Реєстрація фінансової установи.<br>Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України | Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, реєстраційний номер 13102757, серія та номер свідоцтва ФК № 349, дата видачі – 25 жовтня 2012 року. Зареєстровано відповідно до Розпорядження Комісії № 1885 від 25 жовтня 2012 року.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 10. Код фінансової установи                                                                                                                     | 13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 11. Наявність ліцензій, дозволів, діючих в 2017 році                                                                                            | <p>Ліцензія Національного банку України на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків, видана 27.05.2014 року за № 9; видана 30.11.2016 року за № 9/1;</p> <p>Свідоцтво внутрішньодержавної платіжної системи "MOSST Payments" видане 16.06.2015 року за № 24, та Свідоцтва про узгодження змін до правил платіжної системи №24/3 від 03.10.2019р.</p> <p>Генеральна валютна ліцензія Національного банку України на здійснення валютних операцій від 26.09.2017р. № 207;</p> <p>Ліцензія на надання послуг з факторингу, згідно Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №3003 від 04.07.2017;</p> |
| 12. Учасники фінансової установи                                                                                                                | <p>1. Юридична особа, резидент, ТОВ "ФІНАНСОВИЙ ХОЛДІНГ "ТЕРМІНАЛ-П", Код ЄДРПОУ: 40574133<br/>Адреса: 01135, м. Київ, Шевченківський район, вул. ЗОЛОТОУСТИВСЬКА, буд. 10-12, офіс 89<br/>Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 29997000,00, розмір частки становить 99,99%</p> <p>2. Фізично особа, резидент, Пуля Євген Валерійович, м. Київ,<br/>Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3000,00, розмір частки становить 0,01%<br/>Кінцевий бенефіціарний власник Пуля Євген Валерійович</p>                                                                                                                                                                           |
| 13. Наявність відокремлених структурних підрозділів                                                                                             | відсутні                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

*Основні відомості  
про аудиторську фірму*

|          |                                                                                            |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Назва | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Моноліт»<br>ТОВ «АФ «Моноліт», |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                    | <a href="https://auditmonolit.com.ua">https://auditmonolit.com.ua</a>                                                                                                                     |
| 2. Код ЄДРПОУ                                                                                      | 21357002                                                                                                                                                                                  |
| 3. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців | 09 червня 1998 року, запис про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 1 025 120 0000 000467                                                                                     |
| 4. Юр. адреса<br>Місцезнаходження                                                                  | 20300, м. Умань, вул. Успенська, 184, к. 6<br>04212, м. Київ, просп. Г.Сталінграду, 27, 2 пов.                                                                                            |
| 5. к. тел., ел. адреса.                                                                            | +38 050 312 72 82;<br><a href="mailto:info@monolit-elita.com.ua">info@monolit-elita.com.ua</a>                                                                                            |
| 6. Основний вид діяльності                                                                         | 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування                                                                                           |
| 7. Номери реєстрації аудиторів фірми у Реєстрі аудиторів (з 10.2018 року)                          | 100545, 100546, 100547, 100549                                                                                                                                                            |
| 8. Свідоцтво АПУ                                                                                   | про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 001943 від 26.01.2001 року,                                                                                                     |
| 9. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (з 10.2018 року)      | № 1943, включено в Розділ 3 Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»                                                |
| 10. Наявність Свідоцтва про відповідність системи контролю якості                                  | Фірма визнана такою, що пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, свідоцтво № 0782, згідно рішення АПУ від 31 травня 2018 року за № 360/4, дійсне до 31.12.2023 року |
| 11. Спеціально визначений суб'єкт первинного фінансового моніторингу                               | Зареєстровано, від 27.10.2016 року, отримано обліковий ідентифікатор.                                                                                                                     |

Висновок складено у трьох примірниках, один з яких лишається у Виконавця, а два передаються Замовнику.

#### Інформаційне.

В підшивку розміщено два звіти аудитора:

Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок) щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВАП-КАПІТАЛ» за 2019 рік, станом на 31 грудня 2019 року, та

Звіт незалежного аудитора з надання впевненості що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації щодо звітних даних Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВАП-КАПІТАЛ» за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, до яких відносяться прикладені нижчеперелічені додатки.

#### Додатки:

1. Фінансова звітність ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» за 2019 рік:
  - Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
  - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
  - Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
  - Звіт про власний капітал за 2018 та 2019 рік;
  - Примітки до річної фінансової звітності в т.ч. розкриття, стислий виклад суттєвих облікових політик та загальна інформація (Річний фінансовий звіт).



2. Річні звітні дані ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» подані до Нацкомфінпослуг за 4 квартал, 2019 рік:

- Титульний аркуш, (Додаток 6),
- Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг, (Додаток 7),
- Довідка про укладені та виконані договори факторингу, (Додаток 9),
- Інформацію, щодо структури основного капіталу фінансової установи, (Додаток 14).

3. Документи, що підтверджують, що ТОВ «АФ «Моноліт» має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності небанківських фінансових установ.

- Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості, за № 1792, дійсне до 31.12.2023 року.
- Інформаційна довідка Аудиторської палати України про включення ТОВ «АФ «Моноліт» в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, відповідно до вимог ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Партнер з завдання,  
аудитор:

Підпис від імені аудиторської фірми:

аудитор,

директор ТОВ «АФ «Моноліт»:



*[Signature]*

Котик Галина Іванівна

(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100546 )

*[Signature]*

Безуглова Наталія Іванівна

(Сертифікат А 003025,

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545 )

Адреса ТОВ «АФ «Моноліт»:

(Свідоцтво № 001943 від 26.01.2001р.,

Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 1943)

Україна, 20300,  
м. Умань, Черкаської обл.,  
вул. Успенська, 184, к. 6.

Дата звіту аудитора:

21 квітня 2020 року





**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Код 21357002, 20300, Умань, вул. Успенська, 184, к. 6, т.+38 050 312 72 82

UA223510050000026001878917033 в АТ «УкрСиббанк»

<https://auditmonolit.com.ua> E-mail: [info@monolit-elita.com.ua](mailto:info@monolit-elita.com.ua)

В Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 1943

**ЗВІТ  
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ**

**що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації**

**щодо звітних даних**

**Товариства з обмеженою відповідальністю  
"ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ"  
за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

**Адресат:**

Учасникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ", для подання до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.



Мета виконати завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, щодо річних звітних даних Товариства з обмеженою відповідальністю «ВАП-КАПІТАЛ» за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, які виступають окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, і які включено до річних звітів Товариства, поданих до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, та підготовлених згідно встановлених комісією вимог.

Ступінь рівня впевненості, отриманого аудитором.

Аудитор, при виконанні завдання предметом якого є безпосереднє вивчення, отримав обґрунтовану впевненість стосовно того, чи не містить предмет завдання суттєвих викривлень.

**Інформація з предмету завдання та предмет завдання.**

Аудитор вважає предмет завдання прийнятним, таким що його можна ідентифікувати, виміряти та перевірити відносно застосовних критеріїв, тобто одержану при виконанні завдання інформацію про предмет завдання можна піддавати процедурам для отримання достатніх і обґрунтованих доказів на підтримку висновку із завдання з надання обґрунтованої впевненості.

Предметом завдання є висловлення думки, що річні звітні дані за 2019 рік ТОВ «ВАП-КАПІТАЛ» (Код 38315548) складені на підставі даних бухгалтерського обліку за звітний 2019 рік, і містять показники діяльності та подані за формою і в обсязі, визначеними «Порядком надання вітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, юридичними товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу» (1294-17), в редакції від 23.11.2018 (в подальшому – Порядок).

Отриманою інформацією про предмет завдання є результат оцінювання і перевірки предмета завдання – вимог, стосовно річних звітних даних, встановлених Порядком, відносно означених вище критеріїв, тобто інформація, що буде отримана аудитором в результаті застосування критеріїв до предмету завдання за період з 01 січня 2019р. по 31 грудня 2019р.

**Застосовні критерії**

Критерії – це еталонні показники, які використовуються для вимірювання чи оцінювання предмета завдання.

За відом критерії, що застосовні до даного завдання, є встановленими (нормативні акти, встановлені безпосередньо регулятором НКФП) з метою конкретного спеціально розробленого виду контролю, а саме, Порядок. Встановлені критерії використані для підготовки інформації з предмета завдання в конкретних умовах цього завдання.

Застосовними критеріями для оцінки і перевірки предмету завдання річних звітні дані за 2019 рік ТОВ «ВАП-КАПІТАЛ» є затверджений розпорядженням НКФП від 26.09.2017 № 1940 Порядок, згідно якого звітні дані мають бути:

- складені на підставі даних бухгалтерського обліку за 2019 рік;
- містити показники діяльності та подані за формою і в обсязі, визначених законодавством та включає в себе наступні форми:
  - Титульний аркуш, (Додаток 6),
  - Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг, (Додаток 7),
  - Довідка про укладені та виконані договори факторингу, (Додаток 9).

Дотримання вимог цього Порядку Нацкофінпослуг щодо Звітних даних фінансової установи є обов'язковим для Товариства.

Аудитор вважає, що застосовні критерії є прийнятними для оцінки предмета завдання і мають такі характеристики, як: доречність, повнота, надійність, нейтральність, зрозумілість.

Критерії є доступними для визначених користувачів, вони дають змогу зрозуміти, як замірявся чи оцінювався предмет завдання, критерії оприлюднені а також включені та чітко сформульовано в поданні інформації з предмета завдання.

Визначені вище критерії застосовуються виключно для формування інформації в Звітних даних, що складається Товариством для цілей подання до Нацкофінпослуг.



Процедури, які застосовував аудитор для отримання доказів при оцінці і перевірці предмету аудиту, включали, в більшій мірі, процедури запитів, підтверджень, опитування управлінського персоналу, отримання доказів із зовнішніх джерел, та аналітичні процедури.

Методи, які застосовував аудитор при виконанні процедур, включали перевірку, порівняння, аналіз, опитування та інші.

#### **Властиві обмеження**

Аудитор не визначає будь-яких значних властивих обмежень, що асоціюються з виконанням і перевіркою предмета завдання щодо застосовних критеріїв, окрім того, що виконання і перевіряються аудитором виключно застосування встановлених критеріїв щодо звітних даних ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ», підготовлених та поданих до НКФП 27 лютого 2020 року та рік, що скінчився 31 грудня 2019 року.

Виконуючи завдання з надання впевненості щодо звітних даних Товариства за 2019 рік, аудитор не здійснює та не висловлює судження щодо достовірності звітних даних Товариства за минулих періодів, внаслідок змін в обставинах, що безпосередньо пов'язані з веденням господарської діяльності та наданням фінансових послуг Товариством. В тому числі, аудитор звертає увагу на те, що достовірність та повнота річної фінансової звітності Товариства за 2019 рік, підтверджена окремо в межах виконання завдання з аудиту, за яким надавався окремий звіт спеціального аудитора та була висловлена думка.

#### **Відповідальність відповідальної сторони та аудитора**

Управлінський персонал Товариства відповідає за предмет завдання та оцінювання предмета аудиту стосовно застосовних критеріїв, а завданням аудитора є незалежне надання звіту щодо інформації про предмет завдання.

#### **Відповідальність відповідальної сторони**

Відповідальна сторона, Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія ВАП-КАПІТАЛ", зокрема його управлінський персонал та особи, яких наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за предмет завдання та оцінювання предмета завдання стосовно застосовних критеріїв, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання Звітних даних, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Відповідальність за первинні, вторинні, установчі, звітні та інші документи надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, несе управлінський персонал Товариства.

Відповідно до ст. 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII управлінський персонал Товариства несе відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудиту для надання аудиторських послуг.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом формування інформації Звітних даних Товариства.

#### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є отримання обґрунтованої впевненості стосовно того, чи не містить інформація з предмета завдання суттєвих викривлень, а також висловлення висновку стосовно результату оцінки предмета завдання в письмовому звіті, що містить висновок щодо обґрунтованої впевненості та описує підґрунтя для такого висновку.

Аудитор виконав завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема у відповідності із МСЗНБ №3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації».

Аудитор дотримувався вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги» та впровадив комплексну систему контролю якості, включаючи документовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.



Аудитор дотримався вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етичних професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Закончення завдання з надання впевненості передбачає виконання певних процедур для отримання доказів щодо предмету завдання. Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що інформація, котра міститься у Звітних даних Товариства в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконання завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони можуть бути суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі Звітних даних.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, ми застосовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Ми несемо відповідальність за формування нашого судження стосовно поставленого завдання, що ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту.

#### **Огляд виконаної роботи**

При виконанні завдання аудитор керувався Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), видання 2016-2017 років, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту, викладених на офіційному сайті Міністерства фінансів України, зокрема у відповідності із МСЗНВ №3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом фінансової інформації».

Виконання завдання включало, за допомогою згаданих вище методів, проведення відповідних процедур з метою отримання доказів для оцінки і перевірки застосування критеріїв, внаслідок дослідження зокрема, але не виключно, таких джерел як: дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за 2019 рік; дані про укладені та виконані договори факторингу за 2019 рік; інформація щодо активів фінансової установи станом на 2019 рік; внутрішні, розпорядчі, первинні та установчі документи Товариства, та ін. А також отримання впевненості чи не містять дані та інформація, що покладені в основу, суттєвих викривлень в їх достовірності, в повноті зазначеної інформації і даних, їх відповідності документації і подіям, які видавалися та/або відбувалися під час діяльності товариства впродовж звітного періоду.

Характер, час та обсяг обраних процедур при виконанні нашого завдання залежать від нашого професійного судження, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення. Оцінюючи ризики, ми розглянули заходи внутрішнього контролю, доречні для підготовки Звітних даних Товариства. При виконанні завдання аналізувались, перевірялись, порівнювались дані документів (заявки, розпоряджень, договорів, даних з реєстраційної системи, тощо), дані бухгалтерського обліку.

#### **Основа для думки**

Ми виконали завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 (переглянутий). Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність аудитора з виконання завдання з надання впевненості щодо звітних даних» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними принципами, застосовними в Україні до нашого завдання з надання впевненості щодо звітних даних Товариства, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також



наш завдання з надання впевненості і супутні послуги». Метою створення та підтримання системи контролю якості є отримання достатньої впевненості у тому, що сама компанія та її персонал відповідають до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог та звітів, які надаються відповідно до обставин.

Аудитор не мав обмежень по обсягам вибірки для виконання завдання чи обмежень по часу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашого судження. Отримані докази ми вважаємо надійними.

**Думка**

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації в Звітних даних Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

На нашу думку, звітні дані Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія ВАП-КАПІТАЛ" за 2019 рік, які містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, і які включено до річних звітів товариства й поданих до Національної комісії, що здійснює державне регулювання в сфері ринків фінансових послуг, в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають значення законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого Розпорядженням Нацкомфінпослуг від 26.09.2017 року за № 3840, зі змінами та доповненнями. Звітні дані товариства складені на підставі даних бухгалтерського обліку за 2019 рік, та містить показники діяльності й надані за формою і в обсязі, визначеними цим Порядком.

У звітних даних за 2019 рік фінансової компанії ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» ми не виявили суттєвої невідповідності між інформацією, викладеною в звітних даних й фінансовою звітністю Товариства за 2019 рік або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Звіт з надання впевненості незалежного аудитора, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, щодо річних звітних даних Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія ВАП-КАПІТАЛ" за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року надано на виконання Договору № 19/12-19 про виконання завдання з надання впевненості від 19 грудня 2019 року для подання до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, й не може бути використаний в інших цілях.

Партнер з завдання,  
аудитор:

Котик Галина Іванівна

(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100546 )

Підпис від імені аудиторської фірми:

аудитор,

директор ТОВ «АФ «Моноліт»:



Безуглова Наталія Іванівна

(Сертифікат А 003025,

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545 )

Адреса ТОВ «АФ «Моноліт»:

(Свідоцтво № 001943 від 26.01.2001р.,

Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 1943)

Україна, 20300,  
м. Умань, Черкаської обл.,  
вул. Успенська, 184, к. 6.

Дата звіту аудитора:

21 квітня 2020 року



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

ПІВ "ОК" "ВАП-КАПІТАЛ"  
М. Київ, ПЕЧЕРСЬКИЙ Р-Н  
Форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.  
10  
01021 м. Київ, КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, будинок 7 2287273

| КОДИ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2020       | 01 | 01 |
| 38315548   |    |    |
| 8038200000 |    |    |
| 240        |    |    |
| 64.99      |    |    |

на 31.12.2019 р.  
без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний прибуток), показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
у відповідній клітинці:  
бухгалтерського обліку  
фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 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                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>         |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи                | 1000      | 13 974                      | 11 932                     |
| Матеріальні активи                  | 1001      | 15 416                      | 14 880                     |
| Фінансові активи                    | 1002      | 1 442                       | 2 948                      |
| Довгострокові фінансові інвестиції  | 1005      | -                           | 31                         |
| Нематеріальні активи                | 1010      | 122                         | 38                         |
| Матеріальні активи                  | 1011      | 250                         | 183                        |
| Фінансові активи                    | 1012      | 128                         | 145                        |
| Нематеріальні активи                | 1015      | -                           | -                          |
| Матеріальні активи                  | 1016      | -                           | -                          |
| Фінансові активи                    | 1017      | -                           | -                          |
| Нематеріальні активи                | 1020      | -                           | -                          |
| Матеріальні активи                  | 1021      | -                           | -                          |
| Фінансові активи                    | 1022      | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції: |           |                             |                            |
| Участь в капіталі інших підприємств | 1030      | 19 079                      | 19 079                     |
| Фінансові інвестиції                | 1035      | -                           | -                          |
| Довгострокова заборгованість        | 1040      | -                           | -                          |
| Нематеріальні активи                | 1045      | -                           | -                          |
| Матеріальні активи                  | 1050      | -                           | -                          |
| Фінансові активи                    | 1060      | -                           | -                          |
| Нематеріальні активи                | 1065      | -                           | -                          |
| Матеріальні активи                  | 1090      | -                           | -                          |
| Фінансові активи                    | 1095      | 33 175                      | 31 080                     |
| <b>II. Оборотні активи</b>          |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи                | 1100      | -                           | -                          |
| Матеріальні активи                  | 1101      | -                           | -                          |
| Фінансові активи                    | 1102      | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції  | 1103      | -                           | -                          |
| Нематеріальні активи                | 1104      | -                           | -                          |
| Матеріальні активи                  | 1110      | -                           | -                          |
| Фінансові активи                    | 1115      | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції  | 1120      | -                           | -                          |
| Матеріальні активи                  | 1125      | -                           | -                          |
| Фінансові активи                    | 1130      | -                           | -                          |
| Нематеріальні активи                | 1135      | -                           | -                          |
| Матеріальні активи                  | 1136      | -                           | -                          |
| Фінансові активи                    | 1140      | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції  | 1145      | -                           | -                          |
| Матеріальні активи                  | 1155      | 136                         | 212                        |
| Фінансові активи                    | 1160      | -                           | -                          |
| Нематеріальні активи                | 1165      | 2 790                       | 125                        |
| Матеріальні активи                  | 1166      | 2 409                       | -                          |
| Фінансові активи                    | 1167      | 95                          | 35                         |
| Довгострокові фінансові інвестиції  | 1170      | -                           | -                          |
| Матеріальні активи                  | 1180      | -                           | -                          |



|                                          |      |        |        |
|------------------------------------------|------|--------|--------|
| зобов'язання зобов'язань                 | 1181 | -      | -      |
| зобов'язання зобов'язань належних виплат | 1182 | -      | -      |
| зобов'язання зобов'язань                 | 1183 | -      | -      |
| зобов'язання зобов'язань                 | 1184 | -      | -      |
| зобов'язання зобов'язань                 | 1190 | -      | -      |
| зобов'язання зобов'язань                 | 1195 | 2 926  | 337    |
| зобов'язання зобов'язань                 | 1200 | -      | -      |
| зобов'язання зобов'язань                 | 1300 | 36 101 | 31 417 |

| Пасив                                                                                         | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| I                                                                                             | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Власний капітал                                                                            |           |                             |                            |
| власний капітал                                                                               | 1400      | 30 000                      | 30 000                     |
| статутного капіталу                                                                           | 1401      | -                           | -                          |
| резервний капітал                                                                             | 1405      | 4 548                       | 4 012                      |
| резервний капітал                                                                             | 1410      | -                           | -                          |
| резервний капітал                                                                             | 1411      | -                           | -                          |
| резервний капітал                                                                             | 1412      | -                           | -                          |
| резервний капітал (непокритий збиток)                                                         | 1415      | 95                          | 95                         |
| резервний капітал                                                                             | 1420      | -2 995                      | -6 908                     |
| резервний капітал                                                                             | 1425      | ( - )                       | ( - )                      |
| резервний капітал                                                                             | 1430      | ( - )                       | ( - )                      |
| резервний капітал                                                                             | 1435      | -                           | -                          |
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                                     | 1495      | 31 648                      | 27 199                     |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1500      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1505      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1510      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1515      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань витрат персоналу                                                     | 1520      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1521      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1525      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1526      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1530      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1531      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань належних виплат                                                      | 1532      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1533      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1534      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1535      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1540      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1545      | -                           | -                          |
| Поточні зобов'язання і забезпечення                                                           | 1595      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1600      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1605      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1610      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1615      | 360                         | 740                        |
| зобов'язання зобов'язань на прибуток                                                          | 1620      | 4                           | 1                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1621      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1625      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань за одержаними авансами                                               | 1630      | 32                          | 17                         |
| зобов'язання зобов'язань за розрахунками з учасниками                                         | 1635      | 4                           | 35                         |
| зобов'язання зобов'язань із внутрішніх розрахунків                                            | 1640      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань за страховою діяльністю                                              | 1645      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1650      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1660      | 65                          | 84                         |
| зобов'язання зобов'язань від перестраховиків                                                  | 1665      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1670      | -                           | -                          |
| зобов'язання зобов'язань                                                                      | 1690      | 3 988                       | 3 341                      |
| Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1695      | 4 453                       | 4 218                      |
| Частина вартість активів недержавного пенсійного фонду                                        | 1700      | -                           | -                          |
|                                                                                               | 1800      | -                           | -                          |
|                                                                                               | 1900      | 36 101                      | 31 417                     |



МЕДВЕДЕВ АНТОН ОЛЕГОВИЧ

Слюсар Наталія Олександрівна

МОНІТОРИНГ

ДОВ. АР. Моксаят

Безуглове М.Г.



22

КОДИ

|          |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 01 | 01 |
| 38315548 |    |    |

ТОВ "ФК "ВАН-КАПІТАЛ"

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

64,99

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Відходи від операційної продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000      | 82                | 147                                     |
| Відходи від операційної премії                             | 2010      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної премії                             | 2011      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної премії                             | 2012      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної премії                             | 2013      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної премії                             | 2014      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050      | ( 908 )           | ( 946 )                                 |
| Відходи від операційної продукції                          | 2070      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2090      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2095      | ( 826 )           | ( 799 )                                 |
| Відходи від операційної продукції                          | 2105      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2110      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2111      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2112      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2120      | 1 105             | 6 354                                   |
| Відходи від операційної продукції                          | 2121      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2122      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2130      | ( 3 838 )         | ( 2 882 )                               |
| Відходи від операційної продукції                          | 2150      | ( - )             | ( - )                                   |
| Відходи від операційної продукції                          | 2180      | ( 354 )           | ( 1 780 )                               |
| Відходи від операційної продукції                          | 2181      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2182      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції:                         | 2190      | -                 | 893                                     |
| Відходи від операційної продукції                          | 2195      | ( 3 913 )         | ( - )                                   |
| Відходи від операційної продукції                          | 2200      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2220      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2240      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2241      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції                          | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Відходи від операційної продукції                          | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Відходи від операційної продукції                          | 2270      | ( - )             | ( - )                                   |
| Відходи від операційної продукції                          | 2275      | -                 | -                                       |
| Відходи від операційної продукції:                         | 2290      | -                 | 893                                     |
| Відходи від операційної продукції                          | 2295      | ( 3 913 )         | ( - )                                   |



|                                            |      |           |       |
|--------------------------------------------|------|-----------|-------|
| Значення податку на прибуток               | 2300 | -         | -     |
| Значення податку від припиненої діяльності | 2305 | -         | -     |
| Фінансовий результат:                      | 2350 | -         | 893   |
|                                            | 2355 | ( 3 913 ) | ( - ) |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| I                                                                          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Відсотки на фінансових активах                                             | 2400      | -                 | -                                       |
| Відсотки на фінансових інструментах                                        | 2405      | -                 | -                                       |
| Відсотки на інших фінансових інструментах                                  | 2410      | -                 | -                                       |
| Відсотки на кредитному доходу асоційованих та спільних підприємств         | 2415      | -                 | -                                       |
| Відсотки на інших фінансових активах                                       | 2445      | -                 | -                                       |
| Відсотки на інших фінансових інструментах                                  | 2450      | -                 | -                                       |
| Відсотки на інших фінансових інструментах                                  | 2455      | -                 | -                                       |
| Відсотки на інших фінансових інструментах                                  | 2460      | -                 | -                                       |
| Відсотки на інших фінансових інструментах (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465      | -3 913            | 893                                     |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                                                       | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| I                                                                  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Відсотки на фінансових активах                                     | 2500      | 2                 | 10                                      |
| Відсотки на фінансових інструментах                                | 2505      | 770               | 646                                     |
| Відсотки на інших фінансових інструментах                          | 2510      | 153               | 124                                     |
| Відсотки на кредитному доходу асоційованих та спільних підприємств | 2515      | 1 313             | 840                                     |
| Відсотки на інших фінансових активах                               | 2520      | 1 954             | 3 042                                   |
| Відсотки на інших фінансових інструментах                          | 2550      | 4 192             | 4 662                                   |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                                       | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| I                                                                  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Відсотки на фінансових активах                                     | 2600      | -                 | -                                       |
| Відсотки на фінансових інструментах                                | 2605      | -                 | -                                       |
| Відсотки на інших фінансових інструментах                          | 2610      | -                 | -                                       |
| Відсотки на кредитному доходу асоційованих та спільних підприємств | 2615      | -                 | -                                       |
| Відсотки на інших фінансових активах                               | 2650      | -                 | -                                       |



МЕДВЕДСВ АНТОН ОЛЕГОВИЧ

Слюсар Наталія Олександрівна



Безуглова М.В.



Звіт про рух грошових коштів

ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

38315548

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<br>попереднього року |
|-------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                           | 2           | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |             |                   |                                            |
| Від:                                                        |             |                   |                                            |
| продажу продукції (товарів, робіт, послуг)                  | 3000        | 82                | 147                                        |
| оплати податків і зборів                                    | 3005        | -                 | -                                          |
| числі податку на додану вартість                            | 3006        | -                 | -                                          |
| фінансування                                                | 3010        | -                 | -                                          |
| отримання субсидій, дотацій                                 | 3011        | -                 | -                                          |
| авансів від покупців і замовників                           | 3015        | 2 530             | 9 266                                      |
| повернення авансів                                          | 3020        | 777               | 552                                        |
| відсотків за залишками коштів на поточних                   | 3025        | -                 | -                                          |
| боржників неустойки (штрафів, пені)                         | 3035        | -                 | -                                          |
| операційної оренди                                          | 3040        | -                 | -                                          |
| отримання роялті, авторських винагород                      | 3045        | -                 | -                                          |
| страхових премій                                            | 3050        | -                 | -                                          |
| фінансових установ від повернення позик                     | 3055        | -                 | -                                          |
| находження                                                  | 3095        | 65                | 786                                        |
| на оплату:                                                  |             |                   |                                            |
| робіт, послуг)                                              | 3100        | ( 1 785 )         | ( 2 622 )                                  |
|                                                             | 3105        | ( 483 )           | ( 684 )                                    |
| на соціальні заходи                                         | 3110        | ( 352 )           | ( 362 )                                    |
| з податків і зборів                                         | 3115        | ( - )             | ( - )                                      |
| на оплату зобов'язань з податку на прибуток                 | 3116        | ( - )             | ( - )                                      |
| на оплату зобов'язань з податку на                          |             |                   |                                            |
| вартість                                                    | 3117        | ( - )             | ( - )                                      |
| на оплату зобов'язань з інших податків                      | 3118        | ( - )             | ( - )                                      |
| на оплату авансів                                           | 3135        | ( 1 001 )         | ( - )                                      |
| на оплату повернення авансів                                | 3140        | ( 2 576 )         | ( 8 779 )                                  |
| на оплату цільових внесків                                  | 3145        | ( - )             | ( - )                                      |
| на оплату зобов'язань за страховими контрактами             | 3150        | ( - )             | ( - )                                      |
| фінансових установ на надання позик                         | 3155        | ( - )             | ( - )                                      |
| надання                                                     | 3190        | ( 2 665 )         | ( - )                                      |
| <b>рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b> | <b>-5 408</b>     | <b>-1 696</b>                              |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |             |                   |                                            |
| від реалізації:                                             |             |                   |                                            |
| інвестицій                                                  | 3200        | -                 | -                                          |
| активів                                                     | 3205        | 45                | -                                          |
| від отриманих:                                              |             |                   |                                            |
|                                                             | 3215        | -                 | -                                          |
|                                                             | 3220        | -                 | -                                          |
| від деривативів                                             | 3225        | -                 | -                                          |
| від погашення позик                                         | 3230        | -                 | -                                          |



|                                                               |      |         |             |
|---------------------------------------------------------------|------|---------|-------------|
| вибуття дочірнього підприємства та господарської одиниці      | 3235 | -       | -           |
| зменшення                                                     | 3250 | -       | -           |
| на придбання:                                                 |      |         |             |
| інвестицій                                                    | 3255 | ( - )   | ( - )       |
| фінансових активів                                            | 3260 | ( - )   | ( 14 )      |
| за деривативами                                               | 3270 | ( - )   | ( - )       |
| на надання позик                                              | 3275 | ( - )   | ( - )       |
| на придбання дочірнього підприємства та господарської одиниці | 3280 | ( - )   | ( - )       |
| зменшення                                                     | 3290 | ( - )   | ( - )       |
| рух коштів від інвестиційної діяльності                       | 3295 | 45      | -14         |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>     |      |         |             |
| збільшення від:                                               |      |         |             |
| власного капіталу                                             | 3300 | -       | -           |
| позик                                                         | 3305 | 3 826   | 6 061       |
| від продажу частки в дочірньому підприємстві                  | 3310 | -       | -           |
| зменшення                                                     | 3340 | 2 996   | 141 682     |
| на:                                                           |      |         |             |
| власних акцій                                                 | 3345 | ( - )   | ( - )       |
| позик                                                         | 3350 | 3 678   | 3 427       |
| дивідендів                                                    | 3355 | ( - )   | ( - )       |
| на сплату відсотків                                           | 3360 | ( - )   | ( - )       |
| на сплату заборгованості з фінансової діяльності              | 3365 | ( - )   | ( - )       |
| на придбання частки в дочірньому підприємстві                 | 3370 | ( - )   | ( - )       |
| на виплати неконтрольованим часткам у підприємствах           | 3375 | ( - )   | ( - )       |
| зменшення                                                     | 3390 | ( 446 ) | ( 140 067 ) |
| рух коштів від фінансової діяльності                          | 3395 | 2 698   | 4 249       |
| рух грошових коштів за звітний період                         | 3400 | -2 665  | 2 539       |
| коштів на початок року                                        | 3405 | 2 790   | 85          |
| зміна валютних курсів на залишок коштів                       | 3410 | -       | 166         |
| коштів на кінець року                                         | 3415 | 125     | 2 790       |

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

МЕДВЕДЕВ АНТОН ОЛЕГОВИЧ

Слюсар Наталія Олександрівна



Безуглова Н.І.



КОДИ

|          |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 01 | 01 |
| 38315548 |    |    |

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

Господарство

ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"  
(найменування)

Звіт про власний капітал  
за 2019 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                           | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--------------------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1                                                | 2         | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на початок року                          | 4000      | 30 000                 | 4 548               | -                  | 95                | -2 995                                      | -                   | -                 | 31 648 |
| Зміння:                                          |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| зміни в об'єктивної політики                     | 4005      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| зміни помилок                                    | 4010      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| зміни                                            | 4090      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Залишок на початок року                          | 4095      | 30 000                 | 4 548               | -                  | 95                | -2 995                                      | -                   | -                 | 31 648 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100      | -                      | -                   | -                  | -                 | -3 913                                      | -                   | -                 | -3 913 |
| Чистий сукупний дохід за звітний період          | 4110      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| зміни (збільшення)                               | 4111      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| зміни (збільшення) фінансових активів            | 4112      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| зміни курсові різниці                            | 4113      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Чистий сукупний дохід асоційованих і підприємств | 4114      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Чистий сукупний дохід                            | 4116      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Чистий прибуток:                                 |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| прибуток власникам                               | 4200      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток до оподаткування капіталу               | 4205      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток до резервного фонду                     | 4210      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток до бюджету                              | 4215      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток до законодавства                        | 4220      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток на спеціальних фондах                   | 4225      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток на заохочення учасників:                |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| до капіталу                                      | 4240      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| заборгованості з капіталу                        | 4245      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток капіталу:                               |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| акцій (часток)                                   | 4260      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| з викуплених акцій                               | 4265      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| з викуплених акцій (часток)                      | 4270      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| частки в капіталі                                | 4275      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |



|                      |      |        |       |   |    |        |   |   |        |
|----------------------|------|--------|-------|---|----|--------|---|---|--------|
| Відсоток на депозиті | 4280 | -      | -     | - | -  | -      | - | - | -      |
| Відсоток на карті    | 4290 | -      | -536  | - | -  | -      | - | - | -      |
| Відсоток (продовж.)  |      |        |       |   |    |        |   |   | -536   |
| Відсоток на депозиті | 4291 | -      | -     | - | -  | -      | - | - | -      |
| Відсоток на карті    | 4295 | -      | -536  | - | -  | -3 913 | - | - | -4 449 |
| Відсоток на карті    | 4300 | 30 000 | 4 012 | - | 95 | -6 908 | - | - | 27 199 |



МЕДВЕДІВ АНТОН ОЛЕГОВИЧ

Слюсар Наталія Олександрівна

Директор ТОВ «А.Р. Монастирська» Безухов М.І.





КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2019 01 01

за ЄДРПОУ

38315548

Прийнято

Дата реєстрації: 27.02.2019 19:56:21

ПРИЄМСТВО

ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2018 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                          | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Видучений капітал | Всього |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1                                                               | 2         | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на початок року                                         | 4000      | 30 000                 | 5 083               | -                  | 50                | -3 843                                      | -                   | -                 | 31 290 |
| Змінювання:                                                     |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| зміни в об'єктивної політики                                    | 4005      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| зміни помилок                                                   | 4010      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| зміни                                                           | 4090      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Залишкований залишок на початок року                            | 4095      | 30 000                 | 5 083               | -                  | 50                | -3 843                                      | -                   | -                 | 31 290 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                      | 4100      | -                      | -                   | -                  | -                 | 893                                         | -                   | -                 | 893    |
| Чистий сукупний дохід за звітний період                         | 4110      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| з урахування (уцінка)                                           | 4111      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| з урахування (уцінка) фінансових інструментів                   | 4112      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| з урахування курсові різниці                                    | 4113      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| з урахування сукупного доходу з урахування існуючих підприємств | 4114      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| з урахування сукупного доходу                                   | 4116      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Чистий прибуток:                                                |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| прибуток власникам                                              | 4200      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток до оподаткування капіталу                              | 4205      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток до резервного фонду                                    | 4210      | -                      | -                   | -                  | 45                | -45                                         | -                   | -                 | -      |
| прибуток, що залишилося до бюджету                              | 4215      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток до законодавства                                       |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| прибуток на спеціальних фондах                                  | 4220      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток на спеціальних фондах                                  | 4225      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| прибуток учасників:                                             |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| капіталу                                                        | 4240      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| заборгованості з капіталу                                       | 4245      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| капіталу:                                                       |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| часток)                                                         | 4260      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| зakupлених акцій                                                | 4265      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| зakupлених акцій                                                | 4270      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| частки в капіталі                                               | 4275      | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |



|                                                            |      |        |       |   |    |        |   |   |        |
|------------------------------------------------------------|------|--------|-------|---|----|--------|---|---|--------|
| зменшення номінальної вартості акцій                       | 4280 | -      | -     | - | -  | -      | - | - | -      |
| зменшення в капіталі                                       | 4290 | -      | -535  | - | -  | -      | - | - | -535   |
| зменшення (продаж) контролюваної в дочірньому підприємстві | 4291 | -      | -     | - | -  | -      | - | - | -      |
| зміна у капіталі                                           | 4295 | -      | -535  | - | 45 | 848    | - | - | 358    |
| сальдо на кінець року                                      | 4300 | 30 000 | 4 548 | - | 95 | -2 995 | - | - | 31 648 |

Головний бухгалтер



*А. Медведєв*

МЕДВЕДЄВ АНТОН ОЛЕГОВИЧ

Слюсар Наталія Олександрівна

Директор АТБ „МР. Моноліт”



Безуглова М.Г.



**РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**за 2019 рік**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВАП-КАПІТАЛ»**  
**КОД ЄДРПОУ - 38315548**

**станом на 31.12.2019 року**



**ЗМІСТ:**

|                                                                                                 |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ..... | 3 |
| БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....                                                          | 4 |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....                                    | 5 |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....                                           | 6 |
| ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....                                                                  | 7 |
| ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....                                                          | 8 |



**ЗАЯВА**  
**ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ**  
**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВАП-КАПІТАЛ»**  
**станом на 31 грудня 2019 року**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, які містяться в представленому висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «ВАП-КАПІТАЛ».

Керівництво товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2019 року, звіт про фінансові результати за 2019 рік, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за рік, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у товаристві;
- Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Компанії;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена Наказом № 01-ОС від «26» лютого 2020 року. В зв'язку з змінами в економічному середовищі, в умовах якого товариство здійснює свою діяльність вже в 2020 році, й потребою нашої оцінки можливості безперервної діяльності в подальшому, фінансова звітність була перевипущена, й затверджена Наказом № 02-ОС від 10 квітня 2020 року. Змін зазнали Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік, а саме, Примітка 5 та Примітка 7.

Всі інші дані в фінансовій звітності за 2019 рік, що закінчився 31.12.2019 року, залишились без змін.

Від імені керівництва товариства:

Директор

Головний бухгалтер



Медведев А.О.

Слюсар Н.О.



## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

станом на 31 грудня 2019 року  
(в тис. гривень)

|                                                                       | № примітки | 31 грудня 2018р. | 31 грудня 2019р. |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| <b>Актив</b>                                                          |            |                  |                  |
| <b>Необоротні активи</b>                                              |            |                  |                  |
| Нематеріальні активи                                                  | 6.1        | 13947            | 11932            |
| Незавершені капітальні інвестиції                                     |            |                  | 31               |
| Основні засоби                                                        | 6.1.       | 122              | 38               |
| Довгострокові фінансові інвестиції                                    | 6.2        | 19079            | 19079            |
| Відстрочені податкові активи                                          |            |                  |                  |
| <b>Усього необоротних активів</b>                                     |            | 33175            | 31080            |
| <b>Оборотні активи</b>                                                |            |                  |                  |
| Запаси                                                                |            |                  |                  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги      | 6.2.       |                  |                  |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами                       |            |                  |                  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів      |            |                  |                  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                               |            | 136              | 212              |
| Поточні фінансові інвестиції                                          |            |                  |                  |
| Гроші та їх еквіваленти:                                              | 6.3.       | 2790             | 125              |
| Готівка                                                               |            | 2409             |                  |
| Рахунки в банках                                                      |            | 95               | 35               |
| Витрати майбутніх періодів                                            |            |                  |                  |
| <b>Усього оборотних активів</b>                                       |            | 2926             | 337              |
| <b>Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>    |            |                  |                  |
| <b>Баланс</b>                                                         |            | 36101            | 31417            |
| <b>Довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>                     |            |                  |                  |
| Інші довгострокові зобов'язання                                       |            |                  |                  |
| <b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                            |            |                  |                  |
| Короткострокові кредити                                               |            |                  |                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями |            |                  |                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги        | 6.5.       | 360              | 740              |
| Кредиторська заборгованість за:                                       |            |                  |                  |
| розрахунками з бюджетом                                               |            | 4                | 1                |
| розрахунками зі страхування                                           |            |                  |                  |
| розрахунками з оплати праці                                           |            | 32               | 17               |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами            |            | 4                | 35               |
| Поточні забезпечення                                                  | 6.5.       | 65               | 84               |
| Інші поточні зобов'язання                                             |            |                  |                  |
| <b>Усього поточних зобов'язань та забезпечень</b>                     |            | 4453             | 4218             |
| <b>Пасив</b>                                                          |            |                  |                  |
| <b>Власний капітал</b>                                                |            |                  |                  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                      | 6.4.       | 30000            | 30000            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                           |            | -2995            | -6908            |
| Капітал у дооцінках                                                   |            | 4548             | 4012             |
| Резервний капітал                                                     |            | 95               | 95               |
| <b>Усього власного капіталу</b>                                       | 6.4.       | 31648            | 27119            |
| <b>Баланс</b>                                                         |            | 36101            | 31417            |



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

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тис. гривень)

|                                                                   | №<br>примітки | 2019 рік     | 2018 рік    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|-------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)    | 6.6.          | 82           | 147         |
| Інші операційні доходи                                            |               | 1105         | 6354        |
| <b>Усього доходу</b>                                              |               | <b>1187</b>  | <b>6501</b> |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)      |               | 908          | 946         |
| Адміністративні витрати                                           | 6.6.          | 3838         | 2882        |
| Витрати на збут                                                   |               |              |             |
| Інші операційні витрати                                           | 6.6.          | 354          | 1780        |
| <b>Усього витрат</b>                                              |               | <b>5100</b>  | <b>5608</b> |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)</b> |               | <b>-3913</b> | <b>893</b>  |
| Інші фінансові доходи                                             |               |              |             |
| Інші доходи                                                       | 6.6.          |              |             |
| Фінансові витрати                                                 |               |              |             |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)</b>           |               | <b>-3913</b> | <b>893</b>  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                             |               |              |             |
| <b>Чистий фінансовий результат (прибуток)</b>                     | 6.4.          | <b>-3913</b> | <b>893</b>  |
|                                                                   |               |              |             |



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

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 рік  
(в тис. гривень)

|                                                         | №<br>примітки | 2019 рік     | 2018 рік     |
|---------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| <b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>   |               |              |              |
| <b>Надходження від:</b>                                 |               |              |              |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)           |               | 82           | 147          |
| Надходження авансів                                     |               | 2530         | 9266         |
| Надходження від повернення авансів                      |               | 777          | 552          |
| Надходження фін установ від повернення позик            |               |              |              |
| Інші надходження                                        |               | 65           | 786          |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                            |               |              |              |
| Товарів (робіт, послуг)                                 |               | -1785        | -2622        |
| Праці                                                   |               | 483          | 684          |
| Відрахування на соціальні заходи                        |               | 352          | 362          |
| <b>Зобов'язань із податків і зборів, із них:</b>        |               |              |              |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток  |               |              |              |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків       |               |              |              |
| Витрачання на оплату авансів                            |               | 1001         |              |
| Витрачання на повернення авансів                        |               | 2576         | 8779         |
| Видача коштів в підзвіт                                 |               |              |              |
| Інші витрачання                                         |               | 2665         |              |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>     |               | <b>-5408</b> | <b>-1696</b> |
| <b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |               |              |              |
| <b>Надходження від реалізації:</b>                      |               |              |              |
| фінансових інвестицій                                   |               |              |              |
| необоротних активів                                     |               | 45           |              |
| Надходження від отриманих відсотків                     |               |              |              |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій           |               |              |              |
| Витрачання на придбання необоротних активів             |               |              | -14          |
| Витрачання на надання позик                             |               |              |              |
| Інші платежі                                            |               |              |              |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>   |               | <b>45</b>    | <b>-14</b>   |
| <b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>    |               |              |              |
| Надходження від Власного капіталу                       |               |              |              |
| Надходження від отримання позик                         |               | 3826         | 6061         |
| Інші надходження                                        |               | 2996         | 141 682      |
| Витрачання на погашення позик                           |               | -3678        | -3427        |
| Інші платежі                                            |               | -446         | -140 067     |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>      |               | <b>2698</b>  | <b>4249</b>  |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>     |               | <b>-2665</b> | <b>2539</b>  |
| Залишок коштів на початок року                          |               | 2790         | 85           |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів           |               |              | 166          |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>                    |               | <b>125</b>   | <b>2790</b>  |



## Звіт про рух власного капіталу

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тис. гривень)

|                                                   | №<br>При<br>мітк<br>и | Зареєст<br>рований<br>(пайови<br>й)<br>капітал | Рез<br>ерв<br>ний<br>капі<br>тал | Капіта<br>л у<br>дооцін<br>ках | Нероз<br>поділе<br>ний<br>прибут<br>ок<br>(непок<br>ритий<br>збиток<br>) | Додат<br>ковий<br>капіта<br>л | Всього |
|---------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------|
| Залишок на початок попереднього року              |                       | 30000                                          | 50                               | 5083                           | -3843                                                                    |                               | 31290  |
| Коригування                                       |                       |                                                |                                  |                                |                                                                          |                               |        |
| Скоригований залишок на початок попереднього року |                       | 30000                                          | 50                               | 5083                           | -3843                                                                    |                               | 31290  |
| Чистий прибуток (збиток) за рік                   |                       |                                                |                                  |                                | 893                                                                      |                               | 893    |
| Внески до капіталу                                |                       |                                                |                                  |                                |                                                                          |                               |        |
| Відрахування до резервного капіталу               |                       |                                                |                                  |                                |                                                                          |                               |        |
| Внески до додаткового капіталу                    |                       |                                                | 45                               |                                | -45                                                                      |                               |        |
| Інші зміни в капіталі                             |                       |                                                |                                  | -535                           |                                                                          |                               | -535   |
| Разом змін в капіталі                             |                       |                                                | 45                               | -535                           | 848                                                                      |                               | 358    |
| Залишок на кінець попереднього року               |                       | 30000                                          | 95                               | 4548                           | -2995                                                                    |                               | 31648  |
| Залишок на початок звітнього року                 |                       | 30000                                          | 95                               | 4548                           | -2995                                                                    |                               | 31648  |
| Коригування                                       |                       |                                                |                                  |                                |                                                                          |                               |        |
| Скоригований залишок на початок звітнього року    |                       | 30000                                          | 95                               | 4548                           | -2995                                                                    |                               | 31648  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період        | 6.4.                  |                                                |                                  |                                | -3913                                                                    |                               | -3913  |
| Відрахування до резервного капіталу               |                       |                                                |                                  |                                |                                                                          |                               |        |
| Інші змінив капіталі                              |                       |                                                |                                  | -536                           |                                                                          |                               | -536   |
| Разом змін в капіталі                             |                       |                                                |                                  | -536                           | -3913                                                                    |                               | -4449  |
| Залишок на кінець звітнього року                  | 6.4.                  | 30000                                          | 95                               | 4012                           | -6908                                                                    |                               | 27199  |



**Примітки**  
до фінансової звітності,  
в т.ч. стислий виклад суттєвих облікових політик, розкриття та загальна інформація,  
ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ»,

за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

**Примітка 1. Загальна інформація.**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВАП-КАПІТАЛ»**, скорочена назва: **ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ»**, зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб 08.08.2012 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 068 102 0000 029846, остання редакція Статуту від 14.08.2019 року.

Код ЄДРПОУ 38315548.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «ВАП-КАПІТАЛ» здійснює свою діяльність відповідно до:

1. Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи ФК №349 від 25.10.2012, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, згідно з рішенням №1885 від 25.10.2012.

2. Ліцензії на впровадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на: надання послуг з факторингу від 04.07.2019, затверджена Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №3003 від 04.07.2019.

3. Ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків №9/1 від 30.11.2016, видана Національним банком України (в зв'язку зі зміною місцезнаходження відбулось переоформлення Ліцензії №9 від 27.05.2014 року).

Підставою для отримання ліцензії стало узгодження Правил «Про переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків», затверджених Протоколом №8 загальних зборів учасників ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» від 20.03.2014.

4. Свідоцтва про узгодження правил платіжної системи № 24 від 16.06.2015 та Свідоцтва про узгодження змін до правил платіжної системи №24/1 від 09.03.2019, видане Національним банком України.

Підставою для отримання свідоцтва стало узгодження Правил внутрішньодержавної платіжної системи «MOSST Payments» (у новій редакції), затверджених загальними зборами учасників ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» (протокол від 26.01.2019 №1), платіжною організацією якої є Фінансова компанія.

5. Генеральної валютної ліцензії на здійснення валютних операцій від 26.09.2019 р № 207.

Протягом 2019 року Товариство здійснювало фінансово-господарську діяльність та працювало виключно в межах законодавства України. Основний вид діяльності Товариства, відповідно до Статуту, та за КВЕД-2010:

64.19 Інші види грошового посередництва,

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення),

н. в. і. у.

ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» є платником податку на прибуток на загальних підставах, не платник ПДВ.

Юридична адреса Товариства: 01021, м. Київ, Кловський Узвіз, будинок 7.

Фактична адреса: 01021, м. Київ, Кловський Узвіз, будинок 7.

Організаційно-правова форма Товариства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Розмір зареєстрованого складеного (статутного) капіталу 30 000 000 грн. Статутний капітал був сформований грошовими коштами.



Відомості про розподіл статутного капіталу ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» на звітну дату 31.12.2019 р:

| Учасник (юридична особа – назва)                                                                                                                                                                                       | Частка в статутному капіталі, тис. грн. | Частка в статутному капіталі, |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВИЙ ХОЛДІНГ "ТЕРМІНАЛ-П"<br>Код ЄДРПОУ засновника: 40574133<br>Адреса засновника: 01135, м. Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ЗОЛОТОУСТИВСЬКА, будинок 10-12, офіс 89 | 29997,00                                | 99,9                          |
| Пуля Євген Валерійович<br>Адреса засновника: 03037, м.Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ БРАТІВ ЗЕРОВИХ, будинок 21, квартира 4                                                                                         | 3,00                                    | 0,1                           |
| <b>В С Ь О Г О</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>30 000</b>                           | <b>100</b>                    |

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку в результаті здійснення діяльності на ринку фінансових послуг, а саме:

- надання послуг з переказу коштів у національній валюті без відкриття рахунків;
- обмін валют;
- факторинг;

в порядку та за умов визначених чинним законодавством і Статутом, а також наступний розподіл цього прибутку між Учасниками.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 року складає 8 осіб.

Товариство володіє часткою 100 % в компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОССТ» ЄДРПОУ 41174050.

Враховуючи, що відповідно до статті 12 Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями, підприємства, що контролюють інші підприємства (крім підприємств, що становлять суспільний інтерес), можуть не подавати консолідованої фінансової звітності, якщо разом із контрольованими підприємствами їхні показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;

середня кількість працівників - до 50 осіб.,

а обсяги діяльності товариства значно нижчі перелічених, консолідована фінансова звітність не подається.

Господарсько-галузеві сегменти не виділені; товариство займається господарською діяльністю тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. Відповідно звітність за сегментами не складається.

ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» має власний веб-сайт, який знаходиться за адресою <https://www.mosst.com> Обов'язкова інформація, яка має бути розміщена на сайті, викладається вчасно.

В 2019 році до Товариства не застосовувались заходи впливу НКФП та НБУ, відповідно на кінець звітного періоду відсутні зафіксовані порушення й відсутні не усунуті порушення на звітну дату.

**Примітка 2. Використання нових та переглянутих стандартів та тлумачень.**

**Примітка 2.1. Міжнародні стандарти фінансової звітності, що застосовані в Україні**



Законодавчою основою застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (в подальшому – МСФЗ) є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в який було внесено зміни відповідні зміни.

Незалежно від застосовуваного пакету стандартів товариство зобов'язане виконувати норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Порядку подання фінансової звітності, а також нормативно-правові акти щодо документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку, проведення інвентаризації тощо.

ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» веде в 2019 році бухгалтерський облік відповідно до МСБО й на їх основі склало фінансову звітність за МСФЗ.

Фінансова звітність за МСФЗ, що складена за 2019 рік, складається з :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (звіт відповідає вимогам до Звіту про прибутки та збитки),
- Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік,
- Звіт про власний капітал за 2018 та 2019 роки (звіт відповідає вимогам до Звіту про зміни у власному капіталі),
- Примітки до річної фінансової звітності, розкриття, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та загальну інформацію, за рік, що закінчився на 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність за 2019 рік, що складена за МСФЗ, є повним пакетом фінансової звітності підприємства, згідно МСФЗ.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (п. 51 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

**Примітка 2.2. МСФЗ, МСБО та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), які можуть використовуватись**

Текст Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, якими користувалось Товариство при підготовці фінансової звітності за звітний рік, офіційно оприлюднено на сайті Міністерства фінансів України [www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua), що забезпечує формування державної фінансової політики. Ці Стандарти ґрунтуються на Міжнародних стандартах фінансової звітності та інших публікаціях Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Авторське право на Міжнародні стандарти фінансової звітності та інші публікації РМСБО має Фонд Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ФКМСБО). Затверджений текст Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших публікацій ФКМСБО є текст англійською мовою.

**Примітка 2.3. Оновлення Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

**Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій**

Товариство вперше застосовує всі нові або переглянуті МСФЗ і інтерпретації та поправки до чинних стандартів, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в силу для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2019 року. Ефект застосування нових та переглянутих стандартів:

| Стандарти та правки до них                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ефективна дата |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| •МСФЗ 16 «Оренда» - Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, | 01.01.2019     |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренду, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою, навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є суттєвою.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |
| <p>•Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 01.01.2019 |
| <p>•КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» - Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією.</p> | 01.01.2019 |
| <p>•Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» - 14А. Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 01.01.2019 |
| <p>•Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 01.01.2019 |
| <p>•Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 01.01.2019 |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |
| <p>•Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - 42А. Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.</p>                                                                                                                                                                          | 01.01.2019 |
| <p>•Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - ВЗЗСА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 01.01.2019 |
| <p>•Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» - 57А. Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 01.01.2019 |
| <p>•МСБО 23 «Витрати на позики» - 14. Тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволена для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.</p> | 01.01.2019 |

Компанія користується виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди активів низької вартості (МСФЗ 16), стосовно яких планується застосувати метод рівномірного визнання витрат.

Станом на звітну дату прийняті наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

| Стандарти та правки до них                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ефективна дата |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <p>Концептуальні основи фінансової звітності - У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності</p> | 01.01.2020     |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>тракується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних тракується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.</p> <p>У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.</p> <p>Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.</p> <p>Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.</p> <p>Дострокове застосування дозволяється.</p> |            |
| <p>МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.</p> <p>Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.</p> <p>Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).</p> <p>Ці зміни є перспективними.</p>                                                                                                                                                                                | 01.01.2020 |
| <p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». - Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію</p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p> <p>Дострокове застосування дозволяється.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 01.01.2020 |
| <p>МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 01.01.2020 |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».</p> <p>Дострокове застосування дозволяється.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
| <p>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»</p> <p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;</li> <li>– обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;</li> <li>– не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.</li> </ul> <p>Дострокове застосування дозволяється.</p> | 01.01.2020 |

Компанія у фінансовій звітності за 2019 рік, не застосувала нові, достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації, й вважає що вони не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній.

### Виправлення помилок

Ця фінансова звітність не містить виправлення помилок попередніх звітних періодів.

### Примітка 3. Облікова політика

#### Примітка 3.1. Концептуальна основа

Товариство веде свій бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2019 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

#### Примітка 3.2. Основи облікової політики та складання звітності

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Нацкомфінпослуг та Національного Банку України, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми



нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика, розроблена відповідно до МСФЗ, і базується на наступних принципах:

- *Безперервність* — Товариство розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;

- *Обачність* — при формуванні попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищується, а зобов'язання та/або витрати не занижуються;

- *Превалювання сутності над формою* — операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми;

- *Повне висвітлення* — попередня фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства;

- *Послідовність* — Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:

- а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;

- б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні;

- *Нарахування та відповідність* — елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Обрана Товариством облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- встановлює правила документообігу;
- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

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

*Основні засоби.* При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО 16 "Основні засоби". Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації. Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний



до використання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовується або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизовано повністю.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу.

Строки корисного використання:

| № з/п | Назва групи (класу) основних засобів | Термін корисного використання (років) |
|-------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                                    | 3                                     |
| 1     | Будинки та споруди                   | 10-20                                 |
| 2     | Машини та обладнання                 | 3-5                                   |
| 3     | Транспортні засоби                   | 5-10                                  |
| 4     | Інструменти, прилади та інвентар     | 2-3                                   |
| 5     | Комп'ютерна та орг. техніка          | 2-3                                   |
| 6     | Меблі                                | 3-4                                   |
| 7     | Побутова техніка                     | 2-3                                   |
| 8     | Інші основні засоби                  | 3-12                                  |

Строк корисного використання встановлюється для кожного об'єкту основних засобів за наказом керівника Товариства. Ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікується майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття). Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО 38 «Нематеріальні активи». Актив визнається нематеріальним активом, якщо він є:

- ідентифікованим:

а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або

б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або від інших прав та зобов'язань;

- товариство контролює актив, якщо має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;

- існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його справедливою вартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Облік нематеріального активу базується на строкові його корисної експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації амортизується.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного функціонування. Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Одиницею обліку вважати окремих об'єкт.

Термін корисного використання нематеріальних активів визначати по кожному нематеріальному активу, який надходить до підприємства, застосовуючи такі строки:



- права на знаки для товарів і послуг – 5 років,
- права на об'єкти промислової власності – 5 років,
- авторські та суміжні права (на програмне забезпечення) – 1 рік,
- інші нематеріальні активи – 1 рік.

У разі встановлення власниками прав інших строків, застосовувати такі строки.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу. Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операцій продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнаються у звіті про фінансові результати.

#### *Запаси.*

Запаси у Товаристві складаються з матеріалів, які необхідні для здійснення господарської діяльності. Запасів для реалізації у Товариства не має. Облік запасів здійснюється за вартістю придбання, а списання з обліку відбувається при їх вибутті або передачі у використання для надання фінансових послуг за методом ідентифікованої собівартості МСБО 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

#### *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. Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції утримувані до погашення;
- фінансові зобов'язання.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або фінансовий актив передається.

Припинення визнання фінансового зобов'язання: фінансове зобов'язання (або частина фінансового зобов'язання) виключається зі звіту про фінансовий стан тоді, коли його погашають, тобто коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчився.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані не грошові активи та прийняті зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання класифікують як доступні для продажу, якщо вони: придбані або створені, переважно, з метою продажу або їх викупу найближчим часом. У разі якщо справедливу вартість фінансових активів неможливо визначити з достатнім ступенем достовірності, вони обліковуються за фактичною собівартістю.

Позики та дебіторська заборгованість визнаються як фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).



Товариство при первісному визнанні дебіторської заборгованості застосовує класифікацію фінансових активів за амортизованою вартістю.

Амортизована вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - величина, в якій фінансові активи або зобов'язання оцінюються при первісному визнанні, мінус погашення основної суми боргу, зменшена або збільшена на суму накопиченої з використанням методу ефективної ставки відсотка амортизації різниці між первісною вартістю і сумою погашення, а також за вирахуванням суми зменшення на знецінення або безнадійну заборгованість.

Метод ефективної ставки відсотка - метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентного доходу на відповідні періоди.

Ефективна процентна ставка - ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів, надходжень протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду, до чистої балансової вартості фінансового активу.

При розрахунку ефективної ставки відсотка підприємство повинно розрахувати потоки грошових коштів з урахуванням усіх договірних умов фінансового інструменту (наприклад, права на дострокове погашення), але не повинно брати до уваги майбутні кредитні втрати.

Кредитний ризик - ризик того, що одна зі сторін за фінансовим інструментом завдасть фінансові збитки іншій стороні шляхом невиконання своїх зобов'язань.

Існує припущення, що потоки грошових коштів і очікуваний термін існування групи аналогічних фінансових інструментів можуть бути достовірно розраховані. Однак в тих рідкісних випадках, коли неможливо достовірно розрахувати потоки грошових коштів або очікуваний строк існування фінансового інструменту, підприємство повинно використовувати дані по руху грошових коштів, передбачені договором, протягом всього договірного терміну фінансового інструменту (або групи фінансових інструментів).

При первісному визнанні фінансового активу, Товариство оцінює такий фінансовий актив за справедливою вартістю плюс, по угоді витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового активу.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості.

Амортизована вартість - це облік змін вартості активу за допомогою ефективної ставки відсотка.

Протягом періоду первісна вартість збільшується на ефективну ставку відсотка, що і є інвестиційним доходом від даного фінансового активу. В кінці періоду фінансовий інструмент найчастіше дозволяє отримати періодичну виплату, яка зменшує вартість фінансового активу. Таким чином, початкова балансова вартість активу, збільшена на ефективну ставку і зменшена на приплив грошових коштів від емітента фінансового активу, і становить амортизовану вартість на кінець періоду.

Знецінення дебіторської заборгованості.

Згідно з МСФЗ (IAS) 9 «Фінансові інструменти» товариство повинно визнавати знецінення дебіторської заборгованості в сумі очікуваних збитків.

Збиток від знецінення - це випадок перевищення балансової вартості активу над його очікуваного відшкодування сумою.

Збиток від знецінення повинен бути відображений в звіті про сукупний дохід як витрати, і в балансі на рахунку «Знецінення фінансових активів».

Припинення визнання - виняток активу зі звіту про фінансовий стан.

Припинення визнання фінансового активу настає в наступних випадках:

- При закінченні терміну реалізації права, що міститься в активі (наприклад, права на отримання грошових коштів);

- При передачі контрактних прав третій стороні;

- При збереженні договірних прав на отримання грошових коштів, але прийнятті компанією на себе контрактного зобов'язання передати ці кошти третій стороні.

При передачі фінансового активу Товариство повинно визначити, чи дійсно одержувач фінансового активу прийняв на себе суттєві ризики і переваги пов'язані з володінням активами. Якщо ризики і переваги передані, то Товариство повинно припинити визнання



цього активу. Якщо сталася передача фінансового активу без передачі істотних ризиків і вигід володіння, то така угода відбивається як позику під заставу фінансового активу.

При дійсному припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю фінансового активу (оціненої на дату припинення визнання) і компенсацією за актив відноситься на прибуток або збиток.

До фінансових активів, утримуваних до погашення Товариство відносить облігації та векселя, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання, актив оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операцій. Фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові.

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки якщо вони виконані, анульовані або строк їх виконання завершився. Різниця між відповідною балансовою вартістю фінансового зобов'язання та компенсацією сплачено та до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

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.

*Грошові кошти та їх еквіваленти.*

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Грошові кошти складаються з готівки в касі та рахунків в банках

*Забезпечення, резерви, зобов'язання.*

Товариство формує забезпечення на виплату відпусток працівникам.

*Податок на прибуток.*

Товариство, як фінансова компанія, у тлумаченні діючого податкового законодавства України, має одну ставку оподаткування. З огляду на вищевказане у Товариства на звітну дату відсутні тимчасові податкові різниці, в зв'язку з чим, нарахування відстрочених податкових активів та зобов'язань за МСБО (ІАБ) 12 «Податки на прибуток» не здійснювалося. Для розрахунку поточного податку на прибуток застосовується річний порядок нарахування відповідно до ПКУ. Для визначення сумарного зобов'язання з поточного податку на прибуток застосовується ставка податку: 18%.

Сума поточного податку на прибуток відображається окремим рядком у Звіті про прибутки та збитки.

*Виплати працівникам.*

Всі винагороди працівникам на підприємстві рахуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

У Товаристві використовуються короткострокові виплати працівникам, які включають:

- заробітна плата та премії;
- оплата щорічних відпусток;
- оплата допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Товариства (перші 5 днів);
- оплата допомоги по вагітності та пологах і допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування;
- інші виплати.

Товариство не здійснює пенсійних програм з виплат працівникам.

Усі короткострокові виплати наховуються та відображаються у Звіті про прибутки та збитки у складі статей: або «Адміністративні витрати», або «Витрати на збут», або «Інші



операційні витрати».

#### *Доходи та витрати.*

Дохід визнається лише у тому випадку, коли отримання економічних вигід є вірогідним та якщо його можна надійно оцінити, не залежно від часу отримання платежу. Дохід оцінюється по справедливій вартості отриманої винагороди або винагороди, яка підлягає отриманню згідно визначених у договорі умов платежу.

Дохід за поточними депозитами визначається на підставі договорів, зазвичай методом щомісячного нарахування відсотків, незалежно від порядку їх виплати. Такий дохід входить у склад інших операційних доходів та відображається у Звіті про прибутки та збитки.

Дохід від реалізації фінансових інвестицій визнається, як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків володіння.

Дохід від реалізації необоротних активів визнається, як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків володіння.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариство визнає витрати шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені. Витрати на придбання та створення активу, які не можуть бути визнані активом, визнаються витратами.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів (обліковується як кредиторська заборгованість);
- надходження, що належать іншим особам;

Не визнаються витратами:

- попередня авансова оплата товарів, робіт, послуг (обліковується як дебіторська заборгованість);
- погашення одержаних кредитів.

#### *Умовні зобов'язання та активи.*

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

*Оподаткування* — внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася загалом в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати на резерви, а також на рівень цін.

**Примітка 4. Істотні судження та основні джерела невизначеності в процесі застосування облікової політики.**

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.



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 звітного періоду.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю     | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                                       | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                     | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                                                        |
| Депозити (крім депозитів до запитання та короткострокових вкладень) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків                   | Дохідний (дисконтування грошових потоків)    | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами                                                                                                                                          |
| Боргові цінні папери                                                | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний                           | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів                                                          |
| Інструменти капіталу                                                | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.         | Ринковий, витратний                          | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Інвестиційна нерухомість                                            | Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.                                                                                   | Ринковий, дохідний, витратний                | Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів                                                                                                                                             |
| Дебіторська заборгованість (тільки довгострокова)                   | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.                                                        | Дохідний                                     | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                  |
| Довгострокові зобов'язання                                          | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю                                                                                                                                                                                 | Витратний                                    | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні                                                                                                                                                |



Судження щодо необхідності перерахування фінансової звітності складеної на 31.12.2019 року у відповідності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція.

Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в Україні, які включають таке (але не обмежуються таким):

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

На кінець 2019 року розрахований кумулятивний рівень інфляції за 2017-2019 роки не перевищив показник 100% і склав 40,32%.

Дані МВФ показують, що трирічні кумулятивні екскаватори інфляції наявні, але немає перевищення рівня 100% станом на 31.12.2019 року. Аналіз макропоказників розвитку економіки України свідчать про зниження факторів кумулятивної інфляції. Тобто, якісні показники підтверджують, що Україна на 31.12.2019 року не є гіперінфляційною країною.

Проаналізувавши інші критерії, ми вважаємо, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. МСБО 29 має бути застосований з самого початку періоду, в якому існування гіперінфляції ідентифіковане. Станом на дату підписання фінансової звітності існування гіперінфляції в Україні не ідентифіковано.

Враховуючи вище наведене, нами прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Але протягом 2019 року ми будемо контролювати цю ситуацію та аналізувати як кількісні фактори кумулятивної інфляції, так і якісні макропоказники, що позитивно впливають на економічний розвиток, які в свою чергу є факторами, що впливають на зниження кількісних інфляційних складових.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок.

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

*Строки корисного використання основних засобів.* Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи.

*Відстрочені податкові активи.* Діючий Податковий кодекс України та зміни що вносяться до нього суттєво змінюють податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень



керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва Товариства вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

**Примітка 5. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність**

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою буде залежати від ефективності фінансових та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

Звертаємо Вашу увагу на те, що після дати балансу, вже з березня 2020 року, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину, в зв'язку з визнаною ВООЗ 11 березня 2020 року пандемією коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19). Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

**Примітка 6. Окремі елементи фінансової звітності за 2019 рік.**

**«Баланс»** Станом на 31.12.2019 року у фінансовій звітності Товариства загальна сума активів складає 31417 тис. грн.

**6.1.**

**Рух необоротних активів станом на 31.12.2018 р. (тис. грн.) виглядає так:**

|                          | Нематеріальні<br>активи | Земля | Інвестиційна<br>нерухомість | Будинки | Офісне<br>обладнання | Транспорт | Меблі | Інші<br>необоротні<br>активи |
|--------------------------|-------------------------|-------|-----------------------------|---------|----------------------|-----------|-------|------------------------------|
| 1                        | 2                       | 3     | 4                           | 5       | 6                    | 7         | 8     | 9                            |
| <b>Первісна вартість</b> | -                       | -     | -                           | -       | -                    | -         | -     | -                            |
| на 01 січня 2018р.       | 30887                   | -     | -                           | -       | 236                  | -         | -     | -                            |
| надійшло                 | 183                     | -     | -                           | -       | 14                   | -         | -     | -                            |
| Зменшення вартості       | (15654)                 |       |                             |         |                      |           |       |                              |



|                                         |       |   |   |   |     |   |   |   |
|-----------------------------------------|-------|---|---|---|-----|---|---|---|
|                                         |       | - | - | - | -   | - | - | - |
| на 31 грудня 2018р.                     | 15416 | - | - | - | 250 | - | - | - |
| <b>Амортизація</b>                      | -     | - | - | - | -   | - | - | - |
| на 01 січня 2018р.                      | 413   | - | - | - | 59  | - | - | - |
| нарахована за рік                       | 1029  | - | - | - | 69  | - | - | - |
| знос на активи, які вибули              | -     | - | - | - | -   | - | - | - |
| Інші зміни                              | -     | - | - | - | -   | - | - | - |
| Балансова вартість на 31 грудня 2018 р. | 13974 | - | - | - | 122 | - | - | - |

За 2018 рік у Товариства на балансі не було необоротних активів та груп, утримуваних для продажу.

Рух необоротних активів станом на 31.12.2019 р. (тис. грн.) виглядає так:

|                                         | Нематеріальні активи | Земля | Інвестиційна нерухомість | Будинки | Офісне обладнання | Транспорт | Меблі | Інші необоротні активи |
|-----------------------------------------|----------------------|-------|--------------------------|---------|-------------------|-----------|-------|------------------------|
| 1                                       | 2                    | 3     | 4                        | 5       | 6                 | 7         | 8     | 9                      |
| <b>Первісна вартість</b>                | -                    | -     | -                        | -       | -                 | -         | -     | -                      |
| на 01 січня 2019р.                      | 15416                | -     | -                        | -       | 249               | -         | -     | -                      |
| надійшло                                | -                    | -     | -                        | -       | -                 | -         | -     | -                      |
| Зменшення вартості                      | ( 535 )              | -     | -                        | -       | 67                | -         | -     | -                      |
| вибуло                                  | -                    | -     | -                        | -       | 183               | -         | -     | -                      |
| на 31 грудня 2019р.                     | 14880                | -     | -                        | -       | -                 | -         | -     | -                      |
| <b>Амортизація</b>                      | -                    | -     | -                        | -       | -                 | -         | -     | -                      |
| на 01 січня 2019р.                      | 1442                 | -     | -                        | -       | 128               | -         | -     | -                      |
| нарахована за рік                       | 1506                 | -     | -                        | -       | 64                | -         | -     | -                      |
| знос на активи, які вибули              | -                    | -     | -                        | -       | 48                | -         | -     | -                      |
| Інші зміни                              | -                    | -     | -                        | -       | -                 | -         | -     | -                      |
| Балансова вартість на 31 грудня 2019 р. | 11933                | -     | -                        | -       | 38                | -         | -     | -                      |

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

## 6.2. Дебіторська заборгованість

Товариство має довгострокові фінансові інвестиції, що є внеском в статутний капітал ТОВ «МОССТ» у розмірі 19 079 тис. грн. внесення відбувалось протягом 2017 року грошовими коштами. Вартість в 19 079 тис. грн. товариство вважає справедливою вартістю, так як має наміри щодо продажу інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, третій незацікавленій стороні протягом 2020 року.

Поточна дебіторська заборгованість в балансі 2018 виглядає так, в тис. грн.:



|                                                       | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | -          | 136        |
| Дебіторська заборгованість по виданим авансам         | 519        | -          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 11         | -          |

Поточна дебіторська заборгованість в балансі 2019 виглядає так, в тис. грн.:

|                                                       | 01.01.2019 | 31.12.2019 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 136        | 211        |
| Дебіторська заборгованість по виданим авансам         | -          | -          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | -          | -          |

### 6.3.

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені у звітності за 2018 та 2019 роки такими активами (тис. грн.)

|                                                          | 01.01.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Грошові кошти в національній валюті на рахунках в банках | 33         | 95         | 35         |
| Грошові кошти в національній валюті в касі підприємства  | 24         | 0          | 0          |
| Грошові кошти в касах ПОВ                                | 0          | 2409       | 90         |
| Грошові кошти в дорозі                                   | 28         | 286        | 0          |

Станом на 31.12.2019 року у фінансовій звітності Товариства загальна сума пасивів складає 31 417 тис. грн.

### 6.4. Власний капітал.

Статутний капітал зареєстрований в розмірі 30 000 тис. грн. складається з внесків учасників підприємства, сформований грошовими коштами в повному розмірі.

Резервний капітал складає – 95 тис. грн.

Капітал в дооцінках – 4 012 тис. грн., за 2019 рік був зменшений на 535 тис. грн. у розмірі, пропорційному нарахуванню амортизації дооцінених нематеріальних активів.

Непокритий збиток складає – 6908 тис. грн.

Власний капітал товариства на кінець періоду складає 27 198 тис. грн., що перевищує зареєстрований та сплачений статутний капітал.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення відсутні.

### 6.5. Поточні зобов'язання та забезпечення.

Зобов'язання підприємства є поточними (термін погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Поточні зобов'язання в 2018 році виглядають так:

|                                       | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Короткострокові кредити банків        | -          | -          |
| Поточні зобов'язання за розрахунками: |            |            |



|                                                            |       |      |
|------------------------------------------------------------|-------|------|
| з бюджетом                                                 | -     | 4    |
| товари, роботи, послуги                                    | 18077 | 360  |
| з оплати праці                                             | -     | 32   |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 8     | 4    |
| Поточні забезпечення, резерв відпусток                     | 43    | 65   |
| Інші поточні зобов'язання                                  | 1114  | 3988 |

Поточні зобов'язання за 2019 рік виглядають так:

|                                                            | 01.01.2019 | 31.12.2019 |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Короткострокові кредити банків                             | -          | -          |
| Поточні зобов'язання за розрахунками:                      |            |            |
| з бюджетом                                                 | -          | 1          |
| товари, роботи, послуги                                    | 360        | 740        |
| з оплати праці                                             | 32         | 17         |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 4          | 35         |
| Поточні забезпечення, резерв відпусток                     | 65         | 84         |
| Інші поточні зобов'язання                                  | 3988       | 3341       |

Всі винагороди працівникам на підприємстві рахуються, як поточні, відповідно до МСФЗ 19 «Виплати працівникам».

#### 6.6. «Звіт про фінансові результати»

Відповідно до «Звіту про фінансові результати» за 2019 рік за результатами господарської діяльності Товариство отримало фінансовий результат - збиток в сумі 3 913 тис. грн.

Доходи підприємства визначаються згідно з вимогами МСБО 18 «Дохід» визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

| Операційні доходи                             | 2018 рік    | 2019 рік    |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Доходи від переказу коштів                    | 12          | 1           |
| Дохід Mosst Cash                              | 4           | 1           |
| Дохід Mosst Reader                            | 20          | 68          |
| Дохід P2P                                     | 111         | 8           |
| Дохід від операцій валютообміну               | 1391        | 895         |
| Позитивне значення курсових різниць           | 4177        | 165         |
| Дохід від продажу необоротних активів         | -           | 45          |
| Дохід від вступу учасників в платіжну систему | 786         | 5           |
| <b>Разом:</b>                                 | <b>6501</b> | <b>1188</b> |

Собівартість реалізованих послуг склала 908 тис.грн, інформація про витрати, що включені до собівартості реалізованої продукції наведена в таблиці:



|                                              | 2018 рік   | 2019 рік   |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| Амортизаційні відрахування                   | 257        | 257        |
| Комісія банків – партнерів                   | 80         | 51         |
| Витрати на обслуговування ПОВ                | 204        | 161        |
| Плата праці касирів ПОВ                      | 153        | 108        |
| Підтримка міжхостової взаємодії для операцій | 252        | 331        |
| Posst Reader                                 |            |            |
| <b>Разом:</b>                                | <b>946</b> | <b>908</b> |

Відповідно до звіту про фінансові результати за 2019 рік адміністративні витрати склали 3838 тис. грн. Інформація про адміністративні витрати наведена в таблиці:

#### Адміністративні витрати в 2019 році склали

|                                                                            |             |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Агентська винагорода                                                       | 1           |
| Амортизація НА                                                             | 1248        |
| Амортизація ОЗ                                                             | 65          |
| Соціальні внески                                                           | 144         |
| Інформаційно-консультаційні послуги                                        | 344         |
| Датацентр                                                                  | 134         |
| Доменні імена                                                              | 12          |
| Інші витрати господарської діяльності                                      | 4           |
| ЄСВ 22% Резерв відпусток                                                   | 9           |
| ЄСВ 8,41% Резерв відпусток                                                 | 0           |
| Затрати на оплату труда апарата управления предприятием (административные) | 728         |
| Зв'язок та інтернет                                                        | 71          |
| Кур'єрські поштові послуги                                                 | 8           |
| Матеріали 20 рах.                                                          | 2           |
| Обслуговування офісної техніки                                             | 5           |
| Оренда офісу, комунальні послуги                                           | 495         |
| Офис 365                                                                   | 85          |
| Охорона                                                                    | 11          |
| Право користування програмним продуктом                                    | 13          |
| Реєстрація в МПІС                                                          | 265         |
| Резерв відпусток                                                           | 42          |
| Розрахунково-касове обслуговування                                         | 150         |
| Резерв відпусток                                                           | 66          |
| <b>Разом:</b>                                                              | <b>3838</b> |

Витрати на збут у звітному 2019 році відсутні.

Інші операційні витрати в 2018 році склали 2 432 тис. грн. і є втратами від змін валютних курсів при перерахунку монетарних статей балансу.

Інші операційні витрати в 2019 році склали 354 тис. грн. і в основній сумі є втратами від змін валютних курсів при перерахунку монетарних статей балансу.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

За 2018 та 2019 рік Товариство дивідендів не оголошувало і не нараховувало. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.



**Примітка 7. Інше.**

Пенсійними програмами Товариство не користується.

**Безперервність діяльності.**

Окремим наказом Товариства затверджено «План забезпечення безперервності і відновлення діяльності, порушеною в результаті непередбачених обставин».

Оцінка управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі охоплює період 5 років.

Даний План визначає порядок, способи і терміни здійснення Товариством комплексу заходів щодо запобігання або своєчасної ліквідації наслідків можливого порушення режиму повсякденного функціонування Товариства, викликаного непередбаченими обставинами (виникненням надзвичайної ситуації або іншою подією, настання якого несе в собі загрозу значних матеріальних втрат чи інших наслідків, що перешкоджають виконання Товариством прийнятих на себе зобов'язань).

Ми стверджуємо, що керівництво визнає свою відповідальність за розробку, встановлення й підтримання системи внутрішнього контролю необхідну для запобігання та виявлення шахрайства.

В ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» відсутні судові справи, позови, умовні зобов'язання й умовні активи, тому ми не ідентифікуємо їх в розкриттях до фінансової звітності.

Виходячи з специфіки нашого бізнесу, в нових економічних умовах пандемії коронавірусної хвороби, застосувавши жорстку політику економії та скорочення витрат, ми маємо намір продовжити розвиватись.

Керівництво товариства вважає що не існує невизначеності, що стосується безперервності діяльності, ми маємо намір працювати в осяжному майбутньому.

**Пов'язані сторони.**

Для цілей складання фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними у відповідності до визначень у МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язанні сторони». Сторони, як правило, пов'язані, якщо вони перебувають під загальним контролем, або одна зі сторін має можливість контролювати іншу або може справити значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

| Список пов'язаних сторін юридичних осіб                                        | Статус  |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВИЙ<br>ХОЛДІНГ "ТЕРМІНАЛ-П" | Учасник |
| ПУЛЯ ЄВГЕН ВАЛЕРІЙОВИЧ                                                         | Учасник |

Операції з пов'язаними сторонами фізичними особами мали місце лише стосовно нарахувань та виплат заробітної плати та відповідних податків управлінському персоналу в межах, встановлених штатним розкладом.

**Дата затвердження фінансової звітності до випуску.**

Керівництво компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Керівництвом визнає свою відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання.

Керівництво приймає на себе відповідальність за внутрішній контроль в товаристві, який, на його думку, необхідний для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.



Події після звітної дати.

На дату затвердження фінансової звітності інформація щодо подій, які могли б мати суттєвий вплив на фінансову звітність, крім вказаної в Примітці 5, невідома.

Директор

Головний бухгалтер  
МП

10 квітня 2020 року



*[Signature]*  
*[Signature]*

Медведев А.О.

Слюсар Н.О.

Директор ДНОВ «АР» Монастир



*[Signature]*

Безуглова М.І.



контрольна сума C911A7273E7A4BA7E54D0AF25EC44677980E7DAE

## Додаток 6

до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами – суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Напкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 1 пункту 9 розділу II)

## Титульний аркуш

|                             |                         |
|-----------------------------|-------------------------|
| Посада                      | Директор                |
| Прізвище, ім'я, по батькові | Медведєв Антон Олегович |
| Підпис                      |                         |
| Дата                        | 27.02.2020              |

інформацію підтверджую.

|                                               |                              |
|-----------------------------------------------|------------------------------|
| Контактна особа з питань складеної інформації |                              |
| Прізвище, ім'я, по батькові                   | Слюсар Наталія Олександрівна |
| Посада                                        | головний бухгалтер           |
| Підрозділ                                     |                              |
| Телефон із зазначенням коду ММТЗ              | 044 2287273                  |

## Інформація фінансової установи за IV квартал квартал 2019 року

|                                                            |                                                                                                                                         |     |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| складено на дату                                           | 01.01.2020                                                                                                                              |     |
| коротке найменування юридичної особи                       | ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ»                                                                                                                   |     |
| ідентифікаційний код за ЄДРПОУ                             | 38315548                                                                                                                                |     |
| серія та номер Довідки про взяття на облік юридичної особи | ФК                                                                                                                                      | 349 |
| код фінансової послуги                                     | (13.03.11) Проведення діяльності з обміну валют<br>(13.11) НАДАВАННЯ ПОСЛУГ з ФАКТОРИНГУ<br>(13.08.11) Надання послуг з переказу коштів |     |

Перелік документів паперової форми (із зазначенням сторінок) та файлів електронної форми, що додаються:

1. Додаток 6. Інформація фінансової установи
2. Додаток 7. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг
3. Додаток 9. Довідка про укладені та виконані договори факторингу
4. Додаток 14. Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи
5. Додаток 15. Інформація щодо активів фінансової установи
6. Ф1. Баланс
7. Ф2. Звіт про фінансові результати
8. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
9. Ф4. Звіт про власний капітал

Керівник фінансової установи



*А. Медведєв*  
(підпис)

Медведєв Антон Олегович

(П. І. Б.)

Директор ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ»



*М.І. Безуглов*  
М.І. Безуглов



Додаток 7  
до Порядку надання звітності фінансовими  
компаніями, фінансовими установами –  
юридичними особами публічного права,  
довірчими товариствами, а також юридичними  
особами – суб'єктами господарювання, які за  
своїм правовим статусом не є фінансовими  
установами, але мають визначену законами та  
нормативно-правовими актами Держфінпослуг  
або Нацкомфінпослуг можливість надавати  
послуги з фінансового лізингу  
(підпункт 1 пункту 9 розділу III)

Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання  
фінансових послуг  
за період з 2019 року

Найменування фінансової установи або лізингодаця - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВАП-КАПІТАЛ»  
Код ЄДРПОУ фінансової установи або лізингодаця - 38315548

| Вид фінансової послуги, яка є предметом договору | Кількість укладених договорів, зобов'язання за якими не виконані на початок звітного періоду, шт. | Кількість укладених договорів за період, шт. | Вид клієнта (юридична чи фізична особа, резидент чи нерезидент) | Розмір фінансового активу у грошовому виразі (тис. грн.), що є предметом договору (ів) | Вид фінансового активу (гроші, майно, боргові зобов'язання), що є предметом договору | Кількість виконаних (анульованих) договорів за період, шт. | Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на кінець звітного періоду, шт. |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Надання послуг з лізингу коштів                  | 0                                                                                                 | 0                                            | Фізична особа; Резидент                                         | 5482,23                                                                                | Гроші                                                                                | 0                                                          | 0                                                                                      |
| Надання послуг з лізингу валют                   | 0                                                                                                 | 0                                            | Фізична особа; Резидент                                         | 0                                                                                      | Гроші                                                                                | 0                                                          | 0                                                                                      |
| Надання послуг з лізингу майна                   | 0                                                                                                 | 0                                            | Юридична особа; Резидент                                        | 0                                                                                      | Гроші                                                                                | 0                                                          | 0                                                                                      |

Голова фінансової установи або лізингодаця

Головний бухгалтер або особа

покладено ведення бухгалтерського

обліку фінансової установи або лізингодаця



(підпис)

(підпис)

Мелведєв Антон Олегович

(П. І. Б.)

Смоляр Н.О.

(П. І. Б.)

Директор ТОВ «АР» Мокорів



Безуглова Н.І.



Додаток 9  
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами – суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 3 пункту 9 розділу III)

Довідка  
про укладені та виконані договори факторингу  
з по 2019 року  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВАП-КАПІТАЛ», 38315548

## Інформація про укладені та виконані договори факторингу

| Тип факторингу | Кількість укладених договорів за період, шт. | Вид факторингу (наявна вимога, майбутня вимога, наступне відступлення права грошової вимоги) | Галузь народного господарства | Сума договору (тис. грн) | Загальна сума вимог за договором (тис. грн) | Загальна сума вимог до боржників – фізичних осіб (тис. грн) | Загальна сума вимог до боржників – суб'єктів підприємницької діяльності (тис. грн) | Загальна сума вимог до боржників – юридичних осіб (тис. грн) | Кількість виконаних договорів за період, шт. |
|----------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|----------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|

## Інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу

| Сума вимог за договором (тис. грн)             | На початок періоду | Придбано за період | Погашено за період | Відступлено вимог | Сформовано резервів | Інші зміни дебіторської заборгованості | Нараховано  |          | На кінець періоду |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------|----------|-------------------|
|                                                |                    |                    |                    |                   |                     |                                        | пені/штрафи | проценти |                   |
| вимог до фізичних осіб:                        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                 | 0                   | 0                                      | 0           | 0        | 0                 |
| вимог до юридичних осіб:                       | 0                  | 0                  | 0                  | 0                 | 0                   | 0                                      | 0           | 0        | 0                 |
| вимог до суб'єктів підприємницької діяльності: | 0                  | 0                  | 0                  | 0                 | 0                   | 0                                      | 0           | 0        | 0                 |

Голова фінансової установи

Головний бухгалтер або особа, на яку  
покладено ведення бухгалтерського обліку  
фінансової установи



Медведєв Антон Олегович  
(П. І. Б.)

Слюсар Н.О.  
(П. І. Б.)

Директор ТОВ «АТ» Мокорет



Безухово Н.І.



Додаток 14

до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 1 пункту 10 розділу III)

| Найменування                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Номер<br>рядка | Вартість,<br>тис. грн |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| балансова вартість цінних паперів, що не перебувають в біржовому списку прийомної одиниці з фондів бірж (у тому числі готівка акцій на фондових біржах заборовена законодавством України), крім цінних паперів, емітованих або виданих центральними органами державної влади, місцевими органами виконавчої влади, Національним банком України та Державною ціноточною установою, а також цінних паперів міжнародних фінансових організацій | 010            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 020            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 030            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 040            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 050            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 060            | 10000                 |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 070            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 080            | 95                    |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 090            | -6908                 |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 100            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 110            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 120            | 95                    |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 130            | -6908                 |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 140            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 150            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 160            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 170            | 0                     |
| власні придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 180            | 0                     |

(підпис

(П. 1. Б.)

(підпис)

(П. И. Б.)

Директор ИОБ „АР“ Москва

Слюсар Н.О

(П. И. Б.)

Безуглава Н.И.



Рішення АПУ  
від 31.05.2018 № 360/4



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 1943

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ»

код ЄДРПОУ 21357002

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Згідно з оригіналом  
директор ТОВ "АФ"Моноліт"  
Безуглова Н.І.

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0782  
затверджено до 31.12.2023



# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

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

Ю  
312 72 82

25.10.2019 № 01-03-4/61  
 № 19 від 24.10.2019

Директору  
 ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»  
 Безугловій Н. І.

вул. Успенська, буд. 184, кв. 6, м. Умань,  
 Черкаська обл., 20300

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ» (код ЄДРПОУ 21357002) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 1943, дата реєстрації 17.10.2018 р.).

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

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

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

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

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –

Начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С. М.



Муравська В. І. 044-279-59-78



ТОВ «АФ «Моноліт»

Безуглова Н.І.

обмеженою  
 ія «ВАП-

вне  
 туг.



2 72 82

бмеженою  
«ВАП-е  
г.



Промышленное та промысловое (с)  
Исследовательское общество  
Дир. тов. «Ад. «Монитор»»  
«Д.» 2020г. 2020г.  
Иркутск  
Иркутск И.Т.

