



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
IBAN UA 65 380805 0000000002600889754
в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»
КОД ЗА ЄДРПОУ 43108015**

станом на 31 грудня 2020 року

**м. КИЇВ
2021 рік**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

*Користувачу фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»** (далі - Товариство) та його дочірнього підприємства **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»** (далі – Дочірнє підприємство), (далі – Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан **Групи** на 31 грудня 2020 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 - 2017 років), що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи 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

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за попередній рік, що закінчився 31.12.2019 року, був проведений вперше.

Порівняльна консолідована фінансова звітність Групи за 2019 рік не підлягала аудиту, проте нами були виконані вимоги щодо отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно того, що залишки активів, капіталу, зобов'язань на початок звітного періоду не містять викривлень, які суттєво впливають на консолідовану фінансову звітність за звітний період.

Інформація, що не є консолідованою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (далі – Рішення №1343). Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Слід зазначити, що у відповідності до Рішення №1343 інша інформація є інформація Товариства, а не Групи. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми надаємо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за №1119/23651 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» із змінами та доповненнями.

Основні відомості про Групу

№ п/п	Показник	Значення
Товариство		
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГОДУС ГРУП"
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	43108015
3	Види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 14.01.2020 року № 7
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГОДУС УНО», код за ЄДРІСІ 23300857

	Товариства	
6	Місцезнаходження	Україна, 04071, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕГІВСЬКА, будинок 36
Дочірнє підприємство		
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІТІ ЕДВАЙЗЕРС"
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	43395075
3	Види діяльності за КВЕД-2010	68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна (основний); 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
4	Місцезнаходження	Україна, 04071, місто Київ, ВУЛИЦЯ КОСТЯНТИНІВСЬКА, будинок 32, корпус ЛІТ.Б

Для перевірки була надана фінансова звітність Групи за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, а саме:

- Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;
- Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- Консолідований звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до консолідованої фінансової звітності за 2020 рік.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Групи є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає 7 200 000 (Сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам.

За даними Консолідованого балансу власний капітал Групи станом на 31 грудня 2020 року складає суму 7 030 тис. грн., що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Власний капітал складається із статутного капіталу в розмірі 7 200 тис. грн., резервного капіталу в розмірі 5 тис. грн., непокритого збитку в розмірі (175) тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Групи протягом 2020 року наведено Групою в Консолідованому звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в реєстрах обліку, консолідованому балансі, консолідованому звіті про фінансові результати та станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Розкриття інформації про активи

Активи Консолідованого балансу Групи станом на 31.12.2020 р. в порівнянні з даними на початок 2020 року зменшились на суму 267 тис. грн. і складають 7 060 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

зменшення основних засобів на суму 3 тис. грн., дебіторської заборгованості за виданими авансами на суму 3 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 92 тис. грн., грошей та їх еквівалентів на суму 324 тис. грн.

та збільшення нематеріальних активів на суму 1 тис. грн., дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 140 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів на суму 14 тис. грн.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Групи.

Інформація про активи розкрита Групою в Примітках до річної фінансової звітності.

Статті активу консолідованого балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Групи станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2020 р. загальні зобов'язання Групи в порівнянні з даними на початок 2020 року зменшились на 9 тис. грн. до рівня 30 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

зменшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 3 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 15 тис. грн.

та збільшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування на суму 1 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці на суму 3 тис. грн., поточних забезпечень на суму 5 тис. грн.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Групи.

Бухгалтерський облік поточних зобов'язань Групи в цілому відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Фінансові результати діяльності.

За 2020 рік Група отримала збиток у розмірі (258) тис. грн.:

- дохід від реалізації послуг (інформаційно-консультаційні послуги, надані Дочірнім підприємством) у сумі 140 тис. грн. (0 тис. грн. за 2019 рік),

- інші операційні доходи в сумі 231 тис. грн. (відсотки по депозиту отримані Товариством) (263 тис. грн. за 2019 рік),

- адміністративні витрати – в розмірі (580) тис. грн. (256 тис. грн. за 2019 рік),

- інші операційні витрати – (3) тис. грн.,

- інші фінансові доходи – 458 тис. грн. (сума амортизації дисконту за позикою ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА», яка надана Дочірнім підприємством),

- фінансові витрати – (458) тис. грн. (сума дисконту за позикою ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА», яка надана Дочірнім підприємством),

- інші витрати – (40) тис. грн. (членські внески).

Основними складовими адміністративних витрат в сумі 580 тис. грн. та інших операційних витрат у сумі 3 тис. грн. є: витрати на оплату праці, сплату податків, оренди, послуг банків, зв'язку та інших послуг, пов'язаних з веденням основної діяльності. В порівнянні з 2019 роком ці витрати збільшились на суму 327 тис. грн.

Дані форм консолідованої фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Групи, а дані окремих форм консолідованої фінансової звітності один одному згідно вимог законодавства.

Консолідовані фінансові звіти Групи відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2020 року, її консолідовані фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГОДУС ГРУП" створено відповідно до рішення Засновника про створення №1/19 від 10.07.2019 року із Статутним капіталом в розмірі 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок.

Відповідно до Рішення засновника №1/19 від 10.07.2019 р. та Статуту Товариства, статутний капітал формується за рахунок вкладу засновника виключно у грошовій формі у розмірі 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок.

Державна реєстрація створення Товариства відбулась 11.07.2019 року.

Розподіл часток Товариства відбувається наступним чином:

№ п/п	Засновник Товариства	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, % від Статутного капіталу
1	Бенч Юлія Сергіївна	7 200 000,00 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок	100

Формування Статутного капіталу відбувається наступним чином:

№ п/п	Засновник Товариства	Дата внесення коштів	Назва платіжного документу	Сума, грн.
1	Бенч Юлія Сергіївна	30.07.2019	Платіжне доручення № 11208/0 (Виписка по особовому рахунку за період з 30.07.2019 по 30.07.2019)	7 200 000,00
РАЗОМ:				7 200 000,00

Оплата внесків до статутного капіталу Товариства здійснена в повному розмірі та в терміни, визначені чинним законодавством України.

Таким чином, станом на 31.12.2020 року засновником було внесено 100 % статутного капіталу Товариства.

Розмір статутного капіталу, зафіксованого у Статуті Товариства, відповідає розміру статутного капіталу зазначеному у Консолідованому балансі Групи.

Синтетичний та аналітичний облік Статутного капіталу ведеться у відповідних регістрах бухгалтерського обліку на підставі статутних документів.

В подальшому після звітної дати до дати цього аудиторського висновку не відбувалось змін в установчі документи.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства (п.7.9 Статуту) резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2020 року та на початок 2020 року резервний фонд становить 5 тис. грн., який сформовано за рахунок прибутку, який було отримано Товариством за період 2019 року. Відрахування до резервного фонду за 2020 рік не здійснювались, оскільки Товариство отримало збиток за період 2020 року.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки не виявлено фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів за період, який перевірявся.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Рішенням єдиного учасника Товариства №2 від 12.07.2019 року затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю)» з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор Шкільник Валерія Іванівна, яка призначена на посаду наказом № 3 від 12.08.2019 року на підставі Рішення єдиного учасника Товариства №3 від 12.08.2019 року.

Стан корпоративного управління

Товариством з метою захисту законних прав та інтересів Учасників Товариства були створені наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється одноосібним виконавчим органом – Директором Товариства. Директор Товариства підзвітний Загальним зборам Учасників та організовує виконання їх рішень. Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Інформація про власників Товариства

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника***
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи					

	1	Бенч Юлія Сергіївна	одноосібно	3415204685	паспорт з безконтактним електронним носієм 000344803, орган, що видав 8024, дата видачі 17.02.2017 р.	100	-
Б	-	Власники - юридичні особи	-	-	-	-	-
		Усього:				100	

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	К	43108015	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 32 літ.Б	100	-
2	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	I	-	Фізична особа - підприємець	03127, м. Київ, проспект Голосіївський, буд. 108, корпус 2, кв. 77	-	-
3	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	I	43395075	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 32 літ. Б	-	директор
4	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	I	40172182	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІЕЛ ІСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ»	03045, м. Київ, вул. Новопиригівська, буд. 66	-	директор

5	Бенч Назар Володимир ович (чоловік)	3017818459	I	40311830	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ФЕНІКС ГРУП»	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 32 літ. Б, офіс 24	100	директор
6	Бенч Назар Володимир ович (чоловік)	3017818459	I	33745617	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА»	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 32 літ. Б, офіс 33	-	директор
7	Бенч Назар Володимир ович (чоловік)	3017818459	I	40374162	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС ІСТЕЙТ»	03045, м. Київ, вул. Новопирогівська, буд. 66, поверх 3	100	-
8	Бенч Назар Володимир ович (чоловік)	3017818459	I	4017282	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІЕЛ ІСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ»	03045, м. Київ, вул. Новопирогівська, буд. 66	100	-

Інші пов'язані особи **Бенч Юлії Сергіївни** не володіють 10 та більше % (відсотків) у господарських Товариства та не є керівниками в таких Товариствах.

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

Інформація про управлінський персонал Групи

№ з / п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Ресстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Гончар Вячеслав Олександрович	2694613170	К	43108015	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 32 літ. Б	-	директор
2	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	I	43395075	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	04071, м. Київ, вул.	-	директор

					ТІО «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»	Костянтинівська , буд. 32 літ. Б		
--	--	--	--	--	-------------------------	--	--	--

Пов'язані особи Гончара Вячеслава Олександровича не володіють 10 і більше % (відсотків) в господарських Товариствах.

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

Слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту консолідованої фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у консолідованій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Пруденційні показники діяльності Товариства

У відповідності з Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Комісії 01.10.15 р. № 1597 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за №1311/27756 (надалі - Положення № 1597), станом на 31.12.2020 року розрахункові значення пруденційних показників наступні:

Показник	Розрахункове значення на 31.12.20р	Норматив
розмір власних коштів	4 493 тис. грн.	3 500 тис. грн.
норматив достатності власних коштів	Відсутнє значення*	≥1
коефіцієнт покриття операційного ризику	Відсутнє значення*	≥1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,99	>0,5

* Компанія працює менше ніж один повний фінансовий рік. Ліцензія на управління активами отримана 14.01.2020 р.

Щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі (щонайменше протягом найближчих 12 місяців)

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Групи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні консолідованої фінансової звітності. Група не має наміру ліквідуватись або припиняти свою діяльність у близькому майбутньому.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553

3	Номер реєстру Суб'єкта аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	третій
	Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3).
4	П.І.Б. аудитора, який проводив аудиторську перевірку / Номер, серія, дата видачі сертифікату аудитора, виданих АПУ	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2).
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 03/18-01-21 від 18.01.2021 року
Термін проведення перевірки 18.01.2021 р. – 25.02.2021 р.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

НЕДОБОР О.О.

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року)

Дата аудиторського висновку:

25 лютого 2021 року

Підприємство		Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГОДУС за ЄДРПОУ	КОДИ
ГРУП"			2021 01 01
Територія	Шевченківський район	за КОАТУУ	43108015
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8039100000
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	240
Середня кількість працівників ¹	4		64.30
Адреса, телефон	вулиця Олегівська, буд.36, Шевченківський р-н, м. Київ, 04071	3809833184	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
v			

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 20 р.

Форма N 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7	8
первісна вартість	1001	7	10
накопичена амортизація	1002		(2)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	14	11
первісна вартість	1011	21	45
знос	1012	(7)	(34)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість	1016		
Знос	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість	1021		
Накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл при консолідації	1055		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	21	19
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		140
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		14
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 491	3 399
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 811	3 487
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	3 811	3 487
Витрати майбутніх періодів	1170	1	1
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7 306	7 041



III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	7 327	7 060
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 200	7 200	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	5	5	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	83	(175)	
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Неконтрольована частка	1490			
Усього за розділом I	1495	7 288	7 030	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі віддані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	9	6	
розрахунками з бюджетом	1620	21	6	
у тому числі з податку на прибуток	1621	20	6	
розрахунками зі страхування	1625	1	2	
розрахунками з оплати праці	1630	2	5	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	6	11	
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695	39	30	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
	1800			
Баланс	1900	7 327	7 060	

Керівник

Головний бухгалтер

Гончар Вячеслав Олександрович

Линник Ганна Сергіївна

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



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГОДУС ГРУП"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

43108015

(найменування)

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 20 р.

Форма N 2-к

Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	140	
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	140	
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	231	263
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(580)	(256)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(3)	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			7
прибуток	2190		
збиток	2195	(212)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	458	151
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(458)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(40)	(50)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			108
прибуток	2290		
збиток	2295	(252)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6)	(20)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			88
прибуток	2350		
збиток	2355	(252)	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(258)	88
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	(258)	88
неконтрольованій частці	2475		
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	(258)	88
неконтрольованій частці	2485		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	254	94
Відрахування на соціальні заходи	2510	57	21
Амортизація	2515	29	7
Інші операційні витрати	2520	243	134
Разом	2550	583	256

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

В. Гончар
Г. Линник

Гончар Вячеслав Олександрович

Линник Ганна Сергіївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГОДУС ГРУП"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

43108015

(найменування)

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 20 р.

Форма Н 3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	137	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	217	262
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	95	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(216)	(29)
Праці	3105	(199)	(69)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(62)	(20)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(68)	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(20)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(48)	()
Витрачання на оплату авансів	3135	(214)	(177)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5)	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	(3 491)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(3 541)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			



фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		7 200
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		152
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		7 352

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(324)	3 811
Залишок коштів на початок року	3405	3 811	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3 487	3 811

Керівник

Гончар

Гончар Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер

Линник Ганна Сергіївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГОДУС ГРУП"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
43108015		

Консолідований звіт про власний капітал

за рік 20 20 р.

Форма N 4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		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	11	12
Залишок на початок року	4000	7 200			5	83			7 288		7 288
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010										
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200			5	83			7 288		7 288
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(258)			(258)		(258)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110										
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111										
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112										
Накопичені курсові різниці	4113										
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114										
Інший сукупний дохід	4116										
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200										
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205										



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Відрахування до резервного капіталу	4210										
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215										
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220										
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225										
Внески учасників: Внески до капіталу	4240										
Погашення заборгованості з капіталу	4245										
Вилучення капіталу: Випуск акцій (часток)	4260										
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										
Вилучення частки в капіталі	4275										
Зменшення номінальної вартості акцій	4280										
Інші зміни в капіталі	4290										
Інші зміни в капіталі	4291										
Разом змін у капіталі	4295					(258)			(258)		(258)
Залишок на кінець року	4300	7 200			5	(175)			7 030		7 030

Керівник

Гончар Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер

Линник Ганна Сергіївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГОДУС ГРУП"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРГІОУ

КОДИ

2020 01 01

43108015

Консолідований звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 19 р.

Форма N 4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		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	11	12
Залишок на початок року	4000										
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010										
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на початок року	4095										
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					88			88		88
Інший сукупний дохід за звітний період	4110										
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111										
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112										
Накопичені курсові різниці	4113										
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114										
Інший сукупний дохід	4116										
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200										
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205										



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Відрахування до резервного капіталу	4210				5	(5)					
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215										
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220										
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225										
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	7 200					(7 200)				
Погашення заборгованості з капіталу	4245						7 200		7 200		7 200
Випущення капіталу: Випуск акцій (часток)	4260										
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										
Випущення частки в капіталі	4275										
Зменшення номінальної вартості акцій	4280										
Інші зміни в капіталі	4290										
Інші зміни в капіталі	4291										
Разом змін у капіталі	4295	7 200			5	83			7 288		7 288
Залишок на кінець року	4300	7 200			5	83			7 288		7 288

Керівник

[Signature]

Гончар Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер

[Signature]

Линник Ганна Сергіївна



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»**

***Консолідована фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***

Київ 2021

ПРИМІТКИ
ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2020 рік

1.1 Загальні відомості про Материнську Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГОДУС ГРУП» (далі Товариство) зареєстроване 11 липня 2019 року відповідно до чинного законодавства України.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГОДУС ГРУП»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	43108015
Юридична адреса	Україна, 04071, м. Київ, вул. Олегівська, 36
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	11.07.2019 1 071 102 0000 044425
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.	7 200 000
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	7 200 000
Види діяльності по КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами.
Ліцензія НКЦПФР професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	№7 від 14.01.2020
Керівник	Гончар Вячеслав Олександрович
Головний бухгалтер	Линник Ганна Сергіївна
Телефон, електронна адреса	+380442231672 godus.group@gmail.com
Сайт	http://godus-group.uaфин.net
Фонди в управлінні	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ГОДУС УНО» (далі – Фонд) Код ЄДРІСІ 23300857, дата реєстрації регламенту - 17.02.2020. На 31.12.2020 відсутнє рішення НКЦПФР про визнання ЗНВПІФ «ГОДУС УНО» таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів
Кількість працівників станом на 31.12.2020	Чотири особи

1.2. Учасники Товариства

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрованим учасником Товариства є фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу.

№ з/с	П.І.Б засновника	Ресстраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %.	Розмір статутного капіталу, грн.
1	БЕНЧ ЮЛІЯ СЕРГІЙВНА	3415204685	100	7 200 000

1.3. Склад Групи

Група (далі - Група) складається з материнської компанії – ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» та її дочірнього підприємства:

ЄДРПОУ	Назва дочірньої компанії	Вид фінансових вкладень	Підстава	Вартість об'єкта фінансового вкладення, грн.	Частка у статутному капіталі об'єкта інвестування
43395075	ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» (далі – дочірнє підприємство)	Внесок у статутний фонд новоствореного підприємства	Рішення засновників 1/19 від 09 грудня 2019 року	3 500 000	100%

1.4. Загальні відомості про дочірнє підприємство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»
Скорочене найменування	ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	43395075
Юридична адреса	Україна, 04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 32, корп. літ.Б
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	09.12.2019 1071 1020 000045234
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.	3500 000
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	3500 000
Види діяльності по КВЕД-2010	68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна (основний); 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
Телефон, електронна адреса	<u>city.advisers2019@gmail.com</u>
Кількість працівників станом на	Одна особа

2. Загальна основа формування консолідованої фінансової звітності

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності Групи є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), станом на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Рада з Міжнародних стандартів фінансової звітності внесла певні зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» з метою більш повного розуміння компаніями того, що вони купують: бізнес чи групу активів, які самі собою не утворюють бізнес. Відповідно до нового визначення під бізнесом розуміється діяльність з продажу товарів чи послуг покупцям.

До цього ж часу «бізнес» зводився до управління активами з метою отримання доходів у формі дивідендів, нижчих витрат чи інших економічних вигід безпосередньо інвесторами або іншими власниками.

Розрізнення між поняттями «бізнес» та «група активів» має вагоме значення з погляду набуття покупцем гудвілу. Він переходить до покупця лише у випадку купівлі бізнесу. Потреба у зміні підходу до розуміння бізнесу виникла після перегляду МСФЗ 3 на предмет того, чи відповідає цей стандарт тій меті, з якою він створювався.

Наступним кроком Ради буде проект, який також пов'язаний із МСФЗ 3, а саме вдосконалення обліку гудвілу.

Компанії зобов'язані застосовувати нове визначення бізнесу з 1 січня 2020 року.

Наразі ці зміни не стосуються діяльності Групи, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Змінами введено добровільний тест на концентрацію справедливої вартості для спрощення оцінки того, що набір процесів і ресурсів не є бізнесом. Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Зміни у визначенні бізнесу, швидше за все, приведуть до того, що більша кількість корпоративних придбань будуть класифікуватися як придбання активів. А також з'являться істотні відмінності в обліку об'єднання бізнесів і придбання активів. Наприклад, у використанні таких понять, як визнання гудвілу, облік відкладеного податку на прибуток, облік транзакційних витрат, оцінка та визнання умовного відшкодування тощо. Зміни також вплинуть на облік операцій вибуття.

Наразі ці зміни не стосуються діяльності Групи, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» роз'яснюють, що суттєвість залежить від характеру та / або важливості інформації. Суб'єкти господарювання повинні оцінити чи є інформація (окремо або разом з іншою інформацією) суттєвою для фінансової звітності.

Поправки застосовуються до звітних періодів, які починаються 1 січня 2020 року або пізніше.

За оцінками управлінського персоналу поправки не вплинуть суттєво на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» модифікують спеціальні вимоги до обліку хеджування. Суб'єкти господарювання будуть застосовувати ці вимоги, припускаючи, що еталонна ставка відсотка, на якій базуються хеджовані грошові потоки та грошові потоки від інструменту хеджування, буде незмінною. Поправки застосовуються до звітних періодів, які починаються 1 січня 2020 року або пізніше.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають внаслідок продажу або внесення активів, які представляють собою бізнес згідно з визначенням МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або передачі активів, що не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві.

У зв'язку з невизначеним строком набуття чинності поправок до МСФЗ 10 та МСБО 28 управлінський персонал Групи не розглядав питання, чи буде суттєвим вплив застосування цих поправок на фінансову звітність Групи в майбутньому.

Нова редакція Концептуальної основи фінансової звітності застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2020 року або пізніше.

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. Згідно з новою редакцією інформація, представлена у фінансовій звітності, повинна допомагати користувачам оцінити ефективність управлінського персоналу суб'єкта господарювання в управлінні економічними ресурсами.

Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності.

Правдиве уявлення даних трактується як подання сутності операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція 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.

У новій редакції Концептуальної основи фінансової звітності вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі.

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 зв'язується з «очікуваними» надходженнями або вибуттям ресурсів. За новими визначеннями: актив – це існуючий економічний ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій; економічний ресурс є правом суб'єкта господарювання, що втілює потенціал для отримання економічних вигод; зобов'язання – це теперішня заборгованість, яка виникає внаслідок минулих подій, врегулювання якої призведе до зменшення економічних ресурсів.

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

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

2.2 Основа підготовки Консолідованої фінансової звітності, валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Ця фінансова звітність за 2020 рік станом на 31 грудня 2020 року є Консолідованою фінансовою звітністю, підготовленою у відповідності до МСФЗ. Вона включає звітність ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» та його дочірнього підприємства – ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» (надалі Група).

Фінансова звітність Групи повністю консолідується з дати отримання контролю над дочірнім підприємством та продовжує консолідуватися до моменту втрати такого контролю у відповідності до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність». Фінансова звітність дочірнього підприємства підготовлена за той самий період, що і звітність Товариства, на підставі послідовного застосування єдиної облікової політики для всіх компаній Групи. Всі внутрішні залишки, операції, нереалізовані прибутки, що виникають в результаті операцій в середині Групи, а також дивіденди, повністю виключені.

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

2.3 Припущення про безперервність діяльності

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

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

2.4 Рішення про затвердження фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність затверджена на дату **10 лютого 2021 року**.

2.5 Звітний період Консолідованої фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується Консолідована фінансова звітність, вважається період 2020 рік.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1 Облікові оцінки та облікові політики, застосовані при складанні Консолідованої фінансової звітності

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Групою при складанні Консолідованої фінансової звітності, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю та амортизаційною вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Складаючи консолідовану фінансову звітність у відповідності до МСБО 27 «Консолідація та окрема фінансова звітність» Група об'єднує фінансову звітність материнського підприємства та його дочірнього підприємства шляхом впорядкованого додавання подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу та витрат як єдиного економічного суб'єкта господарювання.

Якщо МСФЗ конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, облікову політику чи облікові політики, застосовані до такої статті, Група визначає шляхом застосування відповідного МСФЗ. МСФЗ наводить облікові політики, які дають змогу скласти таку фінансову звітність, що міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

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

Група змінює облікову політику тільки якщо:

- Вимагається МСФЗ, або
- Приводить до того, що фінансова звітність не надає достовірну та доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності, або грошові потоки Групи.

Якщо зміна в обліковій політиці застосовується ретроспективно, Група коригує залишок кожного компонента власного капіталу на початок періоду, на який ця зміна впливає, за найперший поданий попередній період, а також коригує інші порівнювані суми, інформація про які розкрита за кожний поданий попередній період, так, наче нова облікова застосовувалась завжди

Періодично в Групі може виникати потреба в перегляді попередньої облікової оцінки, якщо відбуваються зміни обставин, на яких базувалась оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду. За своїм характером перегляд оцінок не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилки. Зміна в обліковій політиці – це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань.

Вплив змін облікової оцінки Група визнає перспективно, включаючи його у прибуток або збиток:

- а) у періоді, коли відбулася зміна, якщо зміна впливає лише на цей період;

б) у періоді, коли відбулася зміна, та у майбутніх періодах, якщо зміна впливає на них разом.

Помилки попередніх періодів – пропуски або викривлення у фінансовій звітності Групи за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка:

а) була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску;

б) за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї звітності.

Такі помилки можуть бути помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

Група має виправляти суттєву помилку попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів Групи, затверджених до випуску після виявленої помилки, шляхом:

а) перерахування порівняльних сум за відображений попередній період (періоди), в якому допущена помилка, або

б) перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за самий перший з відображених попередніх періодів, якщо допущена помилка до першого з відображених попередніх періодів.

Група визначає критерії суттєвості у розмірі **5%** від суми власного капіталу Групи.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу, за поріг суттєвості приймається величина у **5%** від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат порогом суттєвості приймається величина, що дорівнює **10%** чистого прибутку(збитку) Групи.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює **10%** чистого прибутку (збитку) за попередній звітний рік.

Для інших господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається у межах **10%** з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порогу суттєвості.

3.2 Загальні положення облікової політики

3.2.1 Основа формування облікової політики

Управлінський персонал Товариства готує Консолідовану фінансову звітність Групи, застосовуючи єдині облікові політики для подібних операцій та інших подій за подібних обставин.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства Наказом від 12.07.2019 № 1, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда».

Облікова політика дочірнього підприємства розроблена та затверджена керівництвом Наказом від 02.01.2020 № 1/БО, відповідно до засад облікової політики Товариства.

3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Товариство використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та Приміток, що підготовлені відповідно до вимог МСФЗ.

Група складає комплект консолідованої фінансової звітності за 2020 рік, що розпочався 01 січня 2020 року та закінчується 31 грудня 2020 року в такому складі:

1. Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф № 1;
2. Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф № 2;
3. Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), ф № 3;
4. Консолідований Звіт про власний капітал, ф № 4;
5. Примітки до консолідованої фінансової звітності.

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Здійснювати визнання, класифікацію, облік і оцінку фінансових активів та фінансових зобов'язань відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Якщо в майбутньому Група буде здійснювати операції з похідними фінансовим інструментами, ця Облікова політика буде доповнена.

Група визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою проведення операції.

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

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

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

Група визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Група визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Група оцінює їх за їхньою справедливою вартістю на дату операції.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Група відображає в бухгалтерському обліку інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки, лише якщо бізнес-моделлю передбачено отримання прибутку від короткострокових коливань справедливої вартості таких інвестицій. Всі інші інвестиції в інструменти капіталу Група обліковує за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході. При цьому, кумулятивні зміни справедливої вартості не переносяться з іншого сукупного доходу до прибутків або збитків, а можуть бути віднесені тільки до іншої статті капіталу під час припинення визнання інструментів капіталу, що обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через інший сукупний дохід. Дивіденди за такими інструментами капіталу визнаються як прибуток, крім випадків, коли дивіденди представляють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

Група припиняє визнання фінансових активів:

- інвестицій в інструменти капіталу – з моменту продажу інвестицій або з моменту, коли Групою встановлено, що емітента цінних паперів (об'єкт інвестування) визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією;
- дебіторську заборгованість – з моменту оплати заборгованості або з моменту, коли дебіторську заборгованість визнано «безнадійною».

Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, що відповідає одній з ознак:

- заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
- прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;
- заборгованість фізичних осіб, прощена Групою, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з Групою, та осіб, які перебувають (перебували) з Групою у трудових відносинах;

- прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог Групи за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб – заборгованість, яка не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);

- прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;

- заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;

- заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією.

Строк загальної позовної давності встановлюється відповідно до статті 257 Цивільного кодексу України і складає 3 роки. Підтвердження зобов'язань між Групою та підприємствами – контрагентами шляхом складання актів звіряння за розрахунками є діями, що свідчать про визнання боргу і, відповідно до статті 264 Цивільного кодексу України, є підставою для перегляду строку позовної давності.

Припинення визнання безнадійної дебіторської заборгованості проводиться при наявності розпорядчого документу керівника Групи. Після припинення визнання сума безнадійної дебіторської заборгованості обліковується на забалансовому субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість» протягом не менше ніж 3 роки з дати припинення визнання.

Оцінку фінансових активів під час первісного визнання та подальшу їх оцінку Група здійснює у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», як наведено в таблиці нижче (стор. 22-23)

3.3.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів здійснюється за амортизаційною собівартістю.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Група відносить: **депозити, дебіторську заборгованість.**

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Група використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, плюс витрати, які прямо відносяться до фінансового активу.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності). Термін погашення визначається умовами договору продажу

фінансового активу з авансовою поставкою відповідного фінансового активу та оплатою у визначений термін після такої поставки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Група приймає для визначення ставки дисконту середню відсоткову ставку за версією НБУ (вартість кредитів за даними статистичної звітності банків).

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

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

Після первісного визнання Група оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6 Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4 Облікові політики щодо основних засобів

3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів

Група визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше **6000 (шість тисяч) грн.**, з 25 травня 2020 року. – **20000 (двадцять тисяч) грн.**

Первісно Група оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

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

3.4.2 Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Групи нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків корисного використання:

- ✓ будівлі - 20 років;
- ✓ машини та обладнання - 5 років;
- ✓ транспортні засоби - 5 років;
- ✓ Інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 роки;
- ✓ інші - 10 років;

При встановленні строку корисної експлуатації враховуються мінімально допустимі строки амортизації основних засобів відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Ліквідаційна вартість ОЗ з метою амортизації встановлюється для кожного об'єкта індивідуально експертною комісією. Орієнтовна ліквідаційна вартість – 1% від первісної вартості.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і методи амортизації активів аналізуються в кінці кожного річного звітного періоду і при необхідності корегуються.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Земля має необмежений термін експлуатації і тому не амортизується. Метод нарахування амортизації може переглядатися щорічно. Результати його перегляду враховуються як перегляд бухгалтерської оцінки. При цьому коригуванню підлягають амортизаційні відрахування поточного та майбутнього періодів.

Нарахування амортизації проводиться з моменту, коли основний засіб став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Група відображає збільшенням суми витрат Групи і накопиченої амортизації основних засобів. Нарахування амортизації припиняється з дати перекласифікації основного засобу як такого, що утримується для продажу, або на дату припинення його визнання.

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

3.4.3 Зменшення корисності основних засобів

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5 Облікові політики щодо оренди

Група використовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда - це договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

Згідно з МСФЗ 16 орендар може вирішити застосувати звільнення для короткострокової оренди. Короткострокова оренда – це оренда з терміном, що не перевищує 12 місяців з дати першого застосування. Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування, зазначених в ПКУ.

Розрахунок витрат (доходів) з податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» з визнанням відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Суми відстрочених податкових активів та зобов'язань обчислюються на дату щоквартальної проміжної фінансової звітності.

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 Забезпечення

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

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

3.7.2 Виплати працівникам

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

3.7.3 Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства Група перераховує єдиний соціальний внесок із заробітної плати, або інших доходів фізичних осіб до бюджету. Поточний внесок розраховується як відсоток до сукупного доходу нарахованого фізичним особам. Витрати відображаються у періоді, в якому були зроблені відповідні нарахування.

3.8 Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Групи на одержання виплат за дивідендами встановлено;

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Групи;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

3.8.1. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Групою не здійснювались.

4.1 Судження щодо справедливої вартості активів

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

4.2 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного періоду переоцінка фінансових активів, із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок тому, що:

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

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати), може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.3 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.4 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
---	---------------------	--	--------------

Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (вклад на вимогу)	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 (за номінальною ставкою відсотка)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
 - (I) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (II) допустима змінність; та
 - (III) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли

діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті входні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2020	2019	2020
1	2	3	4	5
Фінансові активи:				
Інструменти капіталу (Частка у статутному капіталі 100%)	3500	3500	3500	3500
Грошові кошти	3811	3487	3811	3487

Товариство володіє часткою у статутному капіталі ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» (код ЄДРПОУ 43395075) у розмірі 100%, що у грошовому еквіваленті становить 3500000,00 грн., згідно рішення засновників 1/19 від 09 грудня 2019 року. Неконтрольована частка – 0%.

Товариство не має часток участі в асоційованих підприємствах.

В консолідованій фінансовій звітності інвестиції в дочірнє підприємство представлено за собівартістю, у відповідності до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».

Нижче наведено зведену фінансову інформацію про активи, зобов'язання, прибутки та збитки дочірнього підприємства.

Найменування дочірнього підприємства	Необоротні активи, тис. грн.	Оборотні активи, тис. грн.	Довгострокові зобов'язання, тис. грн.	Поточні зобов'язання, тис. грн.	Прибуток (збиток) звітнього року, тис. грн.
ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»	0	3396	0	8	27

Станом на 31 грудня 2020 року не існувало суттєвих обмежень на здатність материнської компанії мати доступ до активів, використовувати активи та погашати зобов'язання групи. Права захисту неконтрольованих часток не обмежували значно здатність материнської компанії мати доступ до активів, використовувати активи та погашати зобов'язання групи.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

6. Розкриття інформації наданої у Консолідованих фінансових звітах

6.1 Необоротні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи, тис. грн	Незавершене будівництво, тис. грн	Всього, тис. грн
31 грудня 2019 року	7	-	7
Надходження	3	-	3
Вибуття	0	-	0
31 грудня 2020 року	10	-	10
<i>Накопичена амортизація</i>			
31 грудня 2019 року	0	-	0
Нарахування	2	-	2
Вибуття	0	-	0
31 грудня 2020 року	2	-	2
<i>Чиста балансова вартість</i>			
31 грудня 2019 року	7		7
31 грудня 2020 року	8	-	8

Основні засоби та малоцінні необоротні активи

За історичною вартістю			Меблі та приладдя, тис. грн.	МНА, тис. грн		Всього
1	2	3	4	5	6	7
31 грудня 2019 року			15	6		21
Надходження				24		24
Вибуття						
31 грудня 2020 року						45
<i>Накопичена амортизація</i>						
31 грудня 2019			1	6		7
Нарахування			0	27		27
Зменшення корисності						
Вибуття						
31 грудня 2020			1	33		34
<i>Чиста балансова вартість</i>						
31 грудня 2019 року			14	0		14
31 грудня 2020 року			11	0		11

6.2 Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» 100% частка)	3500	3500
Всього	3500	3500

Товариство володіє часткою у статутному капіталі ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» (код ЄДРПОУ 43395075) у розмірі 100%, що у грошовому еквіваленті становить 3500000,00 грн. згідно рішення засновників 1/9 від 09 грудня 2019 року.

Фінансова звітність за 2020 рік є Консолідованою фінансовою звітністю підготовленою у відповідності до МСФЗ. Вона включає звітність ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» та його дочірнього підприємства – ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС».

Фінансова звітність Групи повністю консолідується з дати отримання контролю над дочірнім підприємством та продовжує консолідуватися до моменту втрати такого контролю у відповідності до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність». Фінансова звітність дочірнього підприємства підготовлена за той самий період, що і звітність Товариства на підставі послідовного застосування єдиної облікової політики для всіх компаній Групи. Всі внутрішні залишки, операції, нереалізовані прибутки, що виникають в результаті операцій в середині Групи, а також дивіденди, повністю виключені.

6.3 Дебіторська заборгованість

	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	-	140
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	14
Інша поточна дебіторська заборгованість	3491	3399
Всього	3494	3553

Дочірнє підприємство заключило договір № 24-12 від 24.12.2019 року про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги у сумі 3500 тис. грн. з ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» терміном на 12 місяців. Непогашений залишок на 31.12.2020 складає **3395 тис. грн.**

Група провела дисконтування на період дії договору. Для ставки дисконтування обрано середню вартість короткострокових кредитів у гривні для юридичних осіб на 24 грудня 2019 р - 14,2%. Помісячний розрахунок залишку заборгованості й нарахованих відсотків наведено в таблиці. Групою визнано фінансові витрати та фінансові доходи в періоді на суму 458 тис. грн.

Порядковий номер місяця	Заборгованість за позикою на початок періоду	Ефективна ставка 14,2%/12	Сума відсотків, нарахованих щомісяця	Погашення позик	Сума дисконту, яку списують у доходи під час погашення	Залишок заборгованості за позикою на кінець періоду
1	3 032	0,0118	36	0	0	3067
2	3 067	0,0118	36	40	4	3068
3	3 068	0,0118	36	0	0	3104
4	3 104	0,0118	37	0	0	3141
5	3 141	0,0118	37	10	1	3169
6	3 169	0,0118	37	0	0	3206
7	3 206	0,0118	38	20	1	3225

8	3 225	0,0118	38	20	1	3244
9	3 244	0,0118	38	0	0	3282
10	3 282	0,0118	39	0	0	3321
11	3 321	0,0118	39	0	0	3360
12	3 360	0,0118	40	5	0	3395
Всього:			451	95	7	

Станом на 31.12.2020 ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА» не погасило заборгованість за договором про надання безвідсоткової фінансової допомоги.

Управлінський персонал оцінює очікуваний кредитний ризик на звітну дату керуючись власним судженням та врахуванням всіх чинників, що дозволяють зробити достовірне припущення, що заборгованість буде повернена у повному обсязі.

Чинники, які свідчать про існування значного зростання кредитного ризику	Від 30 днів 0,1%-1%	Від 60 днів 1%-5%	Від 90 днів 5%-10%
Кількість днів прострочення	8 днів	-	-
Значні фінансові труднощі емітента або позичальника;	Не виявлено		
Кредитор(и) позичальника з економічних або договірних причин, пов'язаних із фінансовими труднощами позичальника, надав(ли) позичальнику концесію(ї), яку(і) інакше не розглядав би;	Не виявлено		
Істотна ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації;	Не виявлено		
Зміна власників чи керівництва, що може призвести до певних проблем;	Не виявлено		
Придбання або створення фінансового активу зі значною знижкою, що відображає понесені кредитні збитки;	Не виявлено		
Блокування поточних рахунків;	Не виявлено		
Інші чинники, які свідчать про існування значного зростання кредитного ризику щодо заборгованості до настання дефолту	Не виявлено		

Групою враховано резерв очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2020 року:

	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість	3491	3402
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(3)
Всього	3491	3399

6.4 Гроші та їх еквіваленти

	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.
Гроші та їх еквіваленти	3811	3487
Всього	3811	3487

Операції з іноземною валютою не проводились.

Грошові кошти Групи та їх еквіваленти, станом на 31.12.2020 року, знаходяться у наступних банках:

Банк	Номер, характеристика рахунку	Сума, тис. грн.	Власник рахунку
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	UA20380634000002650216965100 (поточний рахунок)	0	ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП»
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	UA38380634000002650116965100 (депозитний рахунок)	3486	ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП»

ПАТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ»	UA033802810000002650516848001 (поточний рахунок)	0	ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП»
АТ КБ «Приватбанк»	UA363007110000026006052763480 (поточний рахунок)	0	ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»
АТ КБ «Приватбанк»	UA643052990000026007026214713 (поточний рахунок)	0	ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	UA11380634000002600614636300 (поточний рахунок)	1	ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»
Всього по Групі:		3487	

Станом на 31.12.2020 р. Товариство має наступні депозитні договори:

- ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», договір ДК-091020/001-01 від 09.10.2020 р.

- АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ», МФО 380281: Генеральний договір про порядок розміщення строкового вкладу «Овернайт» з юридичною особою № О-0000042 від 28.07.2020 р. Відповідно до умов договору, Товариство розміщує залишок коштів на депозитному рахунку и наступного дня отримує внесок разом з відсотком банку, відповідно до Додаткових угод до Генерального договору.

6.5 Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	%	Сума, тис. грн.
БЕНЧ ЮЛІЯ СЕРГІЇВНА	100	7200
Всього	100	7200

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 200 тис. грн.

6.6 Поточні зобов'язання і забезпечення

	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари та послуги	9	6
Розрахунки з бюджетом	21	6
Соціальне страхування	1	2
Заробітна плата	2	5
Поточні забезпечення (Резерв відпусток)	6	11
Всього кредиторська заборгованість	39	30

За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 рр. загальна сума витрат на оплату праці склала 175 тис. грн., з яких винагорода Директору Товариства склала 66 тис. грн.

Заборгованість по розрахункам з оплати праці на 31.12.2020 була виплачена у січні 2021 року.

Оренда

ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» був укладений Договір суборенди № 01/01 нежитлового приміщення від 01.01.2020 року (ТОВ «КАТУР», код ЄДРПОУ 33492043). Даний договір було достроково розірвано відповідно до Додаткової угоди №1 від 15.06.2020 р.

ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» був укладений Договір оренди № 15-06/2020 нежитлового приміщення від 15.06.2020 року (ТОВ «АДАМАНС», код ЄДРПОУ 34927346). Згідно з умовами вищевказаного Договору термін оренди закінчується 14.06.2021 року (включно), що відповідає короткостроковій оренді. Умовами Договору не передбачено безумовне продовження строку дії Договору оренди, або право придбання базового активу (офісне приміщення) після закінчення строку дії Договору.

ТОВ «КУА «ГОДУС ГРУП» має договір оренди обладнання від 01.09.2020 року № 010920 (ФОП Линник Г.С., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2991216809). Згідно з умовами вищевказаного Договору термін оренди закінчується 31.08.2021 року включно, що відповідає короткостроковій оренді. Умовами Договору не передбачено безумовне продовження строку дії Договору оренди, або право придбання базового активу (три ноутбука, МФУ принтер, пристрій безперебійного електроживлення) після закінчення строку дії Договору.

ТОВ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС» укладений Договір суборенди № 01/01-04 нежитлового приміщення від 01.01.2020 року (ТОВ «КАТУР», код ЄДРПОУ 33492043). Термін дії договору 12 місяців.

Керівництвом було проведено аналіз умов договорів оренди та на підставі судження визнати витрати по вказаним договорам оренди прямолінійно відповідно до місяця нарахування.

6.7 Операційні доходи

	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		140
Інші операційні доходи	263	231
Всього	263	371

Чистий дохід від реалізації отримано дочірнім підприємством за інформаційно-консультаційні послуги, надані відповідно до договору № 1 від 02.11.2020 року, згідно акту № 1 від 21.12.2020 року.

Інші операційні послуги отримані Товариством шляхом розміщення коштів на поточні депозити (без терміну розміщення):

- ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», договір DK-091020/001-01 від 09.10.2020 р.;

- АТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ», МФО 380281: Генеральний договір про порядок розміщення строкового вкладу «Овернайт» з юридичною особою № О-0000042 від 28.07.2020 р. Відповідно до умов договору, Товариство розміщує залишок коштів на депозитному рахунку и наступного дня отримує внесок разом з відсотком банку, відповідно до Додаткових угод до Генерального договору.

6.8 Операційні витрати

	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Витрати на персонал	94	254
Витрати на соціальне страхування	21	57
Амортизація	7	29

Інші (оренда приміщення, витрати на зв'язок, витрати на банківське обслуговування, навчання адміністративного персоналу, резерви)	134	243
Всього операційних витрат	256	583

6.9 Фінансові доходи

	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Інші фінансові доходи (Відображено доходи від розміщення коштів на термін три місяці відповідно до Договору банківського вкладу 168480-02 від 31.07.2019 р.)	151	-
Інші фінансові доходи (Відображено суму амортизації дисконту за позикою ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА»)	-	458
Всього	151	458

6.10 Фінансові витрати

	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Фінансові витрати (Відображено суму дисконту за позикою ТОВ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА»)	0	458
Всього	0	458

6.11 Інші витрати

	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Інші витрати (Відображено суми перерахованих членських внесків до Української асоціації інвестиційного бізнесу УАІБ)	50	40
Всього	50	40

Товариство з 01 листопада 2019 року є членом Української асоціації інвестиційного бізнесу (УАІБ), та сплачує щокварталу членські внески. Витрати враховуються у періоді нарахування.

6.12 Податок на прибуток

	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Витрати (дохід) з податку на прибуток (18% відповідно до ПКУ)	20	6

6.13 Нерозподілені прибутки/збитки

	За 2019 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Нерозподілені прибутки/збитки	88	(258)

Результатом діяльності Групи за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 рр. став збиток у розмірі 258 тис. грн.

6.14 Звіт про рух грошових коштів

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень)

	2020 рік	2019 рік
Надання послуг з управління активами	-	-
Повернення авансів	137	-
Надходження відсотків на залишок коштів на поточному рахунку	217	262
Інші надходження	95	-
Сплата за роботи, послуги	(216)	(29)
Витрати на оплату праці	(199)	(69)
Відрахування на соціальні заходи	(62)	(20)
Зобов'язання з податків і зборів	(68)	(17)
Авансові платежі	(214)	(177)
Повернення авансових платежів	(5)	-
Інші витрачання	(9)	(3491)
Рух коштів від операційної діяльності	(324)	(3541)
Придбання основних засобів, нематеріальних активів	-	-
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Надходження відсотків	-	-
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	-	-
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
Надходження власного капіталу	-	7200
Інші надходження	-	152
Погашені позики, кредити, боргові зобов'язання	-	-
Витрати на сплату відсотків	-	-
Платежі по фінансовій оренді	-	-
Рух коштів від фінансової діяльності	-	7352
Чистий рух коштів за період	(324)	3811
Залишок коштів на початок року	3811	
Залишок коштів на кінець року	3487	3811

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1 Судові позови

Судові позови до підприємств Групи відсутні. Позови, де підприємства Групи виступають Позивачем, також відсутні.

7.1.2 Оподаткування

На думку керівництва Група сплатила усі податки, тому Консолідована фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Інформація про власників Товариства

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника***
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи					
	1	Бенч Юлія Сергіївна	одноосібно	3415204685	паспорт з безконтактним електронним носієм 000344803, орган, що видав 8024, дата видачі 17.02.2017 р.	100	-
Б	-	Власники - юридичні особи	-	-	-	-	-
		Усього:				100	

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	К	43108015	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська,	100	-

					УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»	буд. 32 літ.Б		
2	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	I	-	Фізична особа - підприємець	03127, м. Київ, проспект Голосіївський, буд. 108, корпус 2, кв. 77	-	-
3	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	I	43395075	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЕДВАЙЗЕРС»	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 32 літ. Б	-	директор
4	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	I	40172182	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІЕЛ ІСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ»	03045, м. Київ, вул. Новопирогівська, буд. 66	-	директор
5	Бенч Назар Володимирович (чоловік)	3017818459	I	40311830	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ФЕНІКС ГРУП»	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 32 літ. Б, офіс 24	100	директор
6	Бенч Назар Володимирович (чоловік)	3017818459	I	33745617	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЦ «МАЙДАН ПЛАЗА»	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 32 літ. Б, офіс 33	-	директор
7	Бенч Назар Володимирович (чоловік)	3017818459	I	40374162	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС ІСТЕЙТ»	03045, м. Київ, вул. Новопирогівська, буд. 66, поверх 3	100	-
8	Бенч Назар Володимирович (чоловік)	3017818459	I	4017282	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІЕЛ ІСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ»	03045, м. Київ, вул. Новопирогівська, буд. 66	100	-

Інші пов'язані особи **Бенч Юлії Сергіївни** не володіють 10 та більше % (відсотків) у господарських Товариства та не є керівниками в таких Товариствах.

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

Інформація про управлінський персонал Групи

№ з / п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої	Частка в статутному капіталі	Посада у пов'язаній особі
---------	---	---	-----------------------------------	---	--	---	------------------------------	---------------------------

	родинного зв'язку)		існує пов'язаність**	пов'язаність		існує пов'язаність	пов'язаної особи, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Гончар Вячеслав Олександрович	2694613170	К	43108015	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГОДУС ГРУП»	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд.32 літ.Б	-	директор
2	Бенч Юлія Сергіївна	3415204685	І	43395075	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІПІ ЕДВАЙЗЕРС»	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 32 літ. Б	-	директор

Пов'язані особи Гончара Вячеслава Олександровича не володіють 10 і більше % (відсотків) в господарських Товариствах.

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

Впродовж періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 рр. Група здійснювала операції з пов'язаними сторонами:

- Виплати провідному управлінському персоналу, до складу якого належить Директор Товариства – **Гончар Вячеслав Олександрович**. Винагорода складається виключно з заробітної плати у сумі **66 тис. грн.**
- Виплати провідному управлінському персоналу, до складу якого належить Директор дочірнього товариства – **Бенч Юлія Сергіївна**. Винагорода складається виключно з заробітної плати у сумі **75 тис. грн.**

Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом вказаного періоду в Групі не виникало.

7.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Враховуючи склад активів Групи найбільш суттєвим для нього є кредитний ризик.

7.3.1 Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої

сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на поточному рахунку та короткостроковому депозиті у банку ПАТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ» та ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється Національним рейтинговим агентством «Рюрік», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний ПАТ «БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня **uaAA з прогнозом стабільний** (<http://www.rurik.com.ua/credit-ratings/insab>), підтверджено на 28.12.2020 р. **INSAB-KPP-012-ОН**

ПуАТ «КБ "АКОРДБАНК"» Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг» внесено до реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, свідоцтво №8 від 10.04.2012. Банку ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» з 31.01.2020 присвоєно кредитний рейтинг рівня **uaAAA з прогнозом стабільний** (http://www.standard-rating.biz/rus/rl_akordbank,-puat-kb/)

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений управлінським персоналом як дуже низький, враховуючи те, що термін розміщення на депозиті вкладів - «до запиту». Кошти можуть бути отримані у будь який момент, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

7.3.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Група використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

7.4 Управління капіталом

Група здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (7030 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) – 7200 тис. грн.
- Резервний капітал – 5 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (-175) тис. грн.

Резервний капітал сформовано на підставі пункту 7.9 Статуту Товариства у розмірі 5% від нерозподіленого прибутку за 2019 рік.

Пруденційні нормативи, що розраховуються Товариством станом на 31.12.2020 року відповідно до Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» наведено у таблиці:

№ з/с	Показник	Розрахункове значення на 31.12.2020 р.	Норматив
1	Розмір власних коштів	4493 тис. грн.	$\geq 3\,500$ тис. грн.
2	Норматив достатності коштів	Відсутнє значення*	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	Відсутнє значення*	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9975	не менше 0,5

* Компанія працює менше ніж один повний фінансовий рік. Ліцензія на управління активами отримана 14.01.2020 р., Рішення НКЦПФР №7.

7.5 Умови господарської діяльності

Відповідно до статті 29 Закону України “Про захист населення від інфекційних хвороб” з метою запобігання поширенню на території України коронавірусу (COVID-19) та з урахуванням рішення Державної комісії з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій Кабінет Міністрів України постановив установити з 12 березня до 22 травня 2020 р. на усій території України карантин, що призвело до простою багатьох підприємств, росту безробіття та в цілому значному спаду економіки України. Наразі ситуація тримається під контролем, але адаптивний карантин продовжено до 30 квітня 2021 року.

Група не припиняла свою діяльність за цей період та планує працювати в звичайному режимі.

Показники Консолідованої фінансової звітності за 2020 рік не перераховуються. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на власному судженні, прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

7.6 Події після Балансу

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Групи, та, які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності мали бути розкриті, не відбувалися.

Директор



Гончар В.О.

Головний бухгалтер

Липник Г.С.



34 з 34

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР"
(ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР")

Ідентифікаційний код/номер 22795553

Об'єкт господарювання включений
в Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
Рішенням Аудиторської палати України

29 вересня 2011 р. № 239/3

Рішенням Аудиторської палати України
від 28 липня 2016 р. № 327/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 28 липня 2021 р.

Голова АПУ (О. Гачківський)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куріза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01351

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

26.02.2020

№ 31/6

м. Київ

Про проходження перевірки з контролю якості

Відповідно до статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362 та Рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затверджених рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 30.08.2019 № 5/7/13, керуючись Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням з'їзду аудиторів України від 18.05.2019 № 1/11, Положенням про Раду Аудиторської палати України, затвердженим рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР»** (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4471), Рада Аудиторської палати України

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити Звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР»** та обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості згідно (далі – обов'язкові до виконання рекомендації).

2. Визнати суб'єкта аудиторської діяльності – **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР»** таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

3. Надати суб'єкту аудиторської діяльності **ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР»** за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг



ПАРТНЕР», обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості та встановити строк їх виправлення до 30.09.2020.

4. Комітету з контролю якості аудиторських послуг забезпечити відстеження виконання суб'єктом аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» обов'язкових до виконання рекомендацій протягом встановленого строку для їх виправлення та подати звіт про результати виконання обов'язкових до виконання рекомендацій до 31.01.2021.

5. Це рішення набуває чинності з дня його оприлюднення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

6. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

7. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова АПУ



Т.О. Каменська



І НАЛОМ
ТОР
Н УКРАЇНИ
ЕЗА Т.В.
2020

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянин(ці)

*Григорук
Олексію Григоровичу*

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

від "26" грудня 2013 року № 287/2

призначена кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" грудня 2018 року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

(Григорук)
О. Григорук

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

Протинуровано, пронумеров,
і скріплено тінделом
Директор В. (власний) (аркушів
Директор В. (власний) Нелтор О.О.

