



Ф.107

01015 0800144

(найменування об'єкта поштового зв'язку)

ОПИС

вкладення до

На ім'я АФ "Сміт-3-Аудит-Фрістис" (найменування поштового відправлення, номер)

Куди вул. Желізнякова-Кашчишова/4, м. Закарпатськ 67091 (найменування адресата, поштова адреса)

№ п/п	Найменування вкладення	Кількість предметів, аркушів	Оголошена цінність
1	фін шодо фінансової діяльності ТОВ "ГАМА АГРЕЙД"	1	100
2	доповідь № 31/2015 про надання аудиторських послуг	1	
3	акт № 04/0000335 зроби-приймання робіт	1	

Загальний підсумок предметів, аркушів оголошеної цінності

Зарядити

Відправник

(підпис)

Перевіряв

(прізвища працівника поштового зв'язку)



(відбиток календарного штемпеля)

Виправлення не допускаються

\*номер поштового відправлення зазначається на опису, що видається відправникові



# Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: [info@saf-audit.com.ua](mailto:info@saf-audit.com.ua)

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо огляду фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАМА АПГРЕЙД» станом на 30 червня 2019 року

*Керівництву ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД»  
для подання до Національної комісії, що здійснює державне  
регулювання у сфері ринків фінансових послуг*

### Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели огляд проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАМА АПГРЕЙД» (далі по тексту ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» або Товариство) (код ЄДРПОУ 41919810), що знаходиться за адресою: 01001, м. Київ, вул. Мала Житомирська, будинок 9, корпус Б.

Фінансова звітність, що підлягала огляду:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30 червня 2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 1 півріччя 2019 року;
- Звіт про рух грошових коштів за 1 півріччя 2019 року;
- Звіт про власний капітал станом за 1 півріччя 2019 року;
- Примітки до річної фінансової звітності станом на 30 червня 2019 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

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



## Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є формування висновку щодо фінансової звітності, яка додається. Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдання з огляду (МСЗО) 2400 (переглянутий) «Завдання з огляду історичної фінансової звітності». МСЗО 2400 (переглянутий) вимагає від нас дійти висновку, чи привернуло нашу увагу щось, що дало б підстави нас вважати, що фінансова звітність у цілому не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування. Цей стандарт також вимагає від нас дотримання відповідних етичних вимог.

Огляд фінансової звітності відповідно до МСЗО 2400 (переглянутий) є завданням з надання обмеженої впевненості. Аудитор виконує процедури, що полягають переважно у розпитуванні управлінського персоналу та, якщо це доречно, інших осіб суб'єкта господарювання, а також у застосуванні аналітичних процедур, і оцінює отримані докази. Обсяг процедур, що виконуються під час огляду, є значно меншим за обсяг процедур, які виконуються під час аудиту, що проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку щодо цієї фінансової звітності.

### Висновок

На основі нашого огляду ніщо не привернуло нашої уваги, що дало би нам підстави вважати, що проміжна фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» на 30 червня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за перше півріччя, які закінчилися зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### Основні відомості про ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД»:

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАМА АПГРЕЙД»
Код ЄДРПОУ	41919810
Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	Дата та номер запису про проведення державної реєстрації: 06.02.2018 р., 1 074 102 0000 073038
Орган реєстрації	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	01004, м. Київ, вулиця Мала Житомирська, будинок 9, корпус Б
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Поточний рахунок	26000010009715
МФО	313849
Банк	ПАТ АКБ «ІНДУСТРІАЛБАНК»
Види діяльності	Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування (основний); Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;



	Код КВЕД 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
Керівник	Фокін Сергій Олександрович (Свідоцтво про складання екзамену на відповідність знань професійним вимогам за програмою підвищення кваліфікації керівників фінансових установ, які надають фінансові послуги з надання послуг з фінансового лізингу, надання коштів у позику, у тому числі на умовах фінансового кредиту, надання гарантій та поручительств, надання послуг з факторингу, адміністрування фінансових активів для придбання товарів у групах. Реєстраційний № 4728. Дата видачі: 07 лютого 2019р. Строк дії свідоцтва: з 07.02.2019р. до 07.02.2022р.).
Головний бухгалтер	Курбак Олександр Анатолійович (Свідоцтво про складання екзамену на відповідність знань професійним вимогам за програмою підвищення кваліфікації керівників фінансових установ, які надають фінансові послуги з надання послуг з фінансового лізингу, надання коштів у позику, у тому числі на умовах фінансового кредиту, надання гарантій та поручительств, надання послуг з факторингу, адміністрування фінансових активів для придбання товарів у групах. Реєстраційний № 4784. Дата видачі: 14 березня 2019 р. Строк дії свідоцтва: з 14.03.2019 р. до 14.03.2022 р.)

### ***Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів***

Огляд фінансової звітності проведений у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів завдань з огляду (МСЗО).

Звіт з огляду проміжної фінансової звітності складено у відповідності до вимог Законодавства України: Законів України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Положення про Державний реєстр фінансових установ, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 року № 41 (в редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368) зі змінами, Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07.12.2016р. №913.



### ***Розкриття інформації за видами активів***

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСБО.

Вартість активів Товариства, що відображена у фінансових звітах станом на 30.06.2019 року, складає 5000 тис. грн. – інша поточна дебіторська заборгованість, що виникла внаслідок переказу грошових коштів згідно договору доручення на відбір та придбання активу №06/19-11 від 11.06.2019 р. з ТОВ «Фінансова компанія «АЛЬЯНС ПЛЮС».

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством відповідно до вимог Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні», затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

### ***Розкриття інформації про зобов'язання***

Кредиторська заборгованість станом на 30.06.2019 р. відсутня.

### ***Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)***

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Виручка від контрактів з клієнтами», згідно з яким дохід визнається тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Визнання витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ.

З дати створення 06.02.2018 р. та протягом I півріччя 2019 р. ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» не здійснювало діяльність та не отримувало дохід та чистий прибуток чи збиток.

### ***Розкриття інформації про власний капітал***

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу. На нашу думку, Товариством в усіх суттєвих аспектах виконані необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 30.06.2019 р. та вірного відображення розміру власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» станом на 30.06.2019 року складається із зареєстрованого та повністю сплаченого статутного капіталу у розмірі 5000 тис. грн.

Статутний капітал сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 5000 тис. грн. та відповідає установчим документам.

На нашу думку, інформація про власний капітал станом на 30.06.2019 року, в усіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.



### **Формування статутного капіталу**

ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» створено згідно із протоколом загальних зборів засновників (учасників) № 1 від 06 лютого 2018 р. Статут Товариства затверджений протоколом загальних зборів засновників (учасників) № 1 від 06 лютого 2018 р. та зареєстрований 06.02.2018 р. № запису 1 074 102 0000 073038 Державним реєстратором із статутним капіталом 5000000 грн.

Засновником ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» був єдиний засновник :

- КОНСОРЦІУМ "БК" (Код ЄДРПОУ засновника: 41674200), частка складає - 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень, що становить 100 % відсотків статутного капіталу.

Внески здійснені єдиним засновником на рахунок ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» 26000010009715 в ПАТ АКБ «ІНДУСТРІАЛБАНК», МФО 313849 згідно платіжного доручення:

Дата	№ платіжного документу	Платник	Сума (грн.)
12.06.2019	285	КОНСОРЦІУМ "БК"	1 700 000,00
12.06.2019	24	КОНСОРЦІУМ "БК"	3 300 000,00
<b>Усього</b>			<b>5 000 000,0</b>

*Розмір Статутного капіталу станом на 30.06.2019 р. складає:*

- зареєстрований - 5 000 000,00 грн.
- сплачений - 5 000 000,00 грн.

На нашу думку, формування статутного фонду ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» проведено з дотриманням вимог чинного законодавства. Зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами на звітну дату статутний капітал складає 5 000 000,00 грн. Заборгованість засновників перед Товариством на дату звітності та на дату складання аудиторського звіту відсутня.

### ***Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства***

Розмір чистих активів або власного капіталу Товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 30.06.2019 р. складає 5000 тис. грн.

Чисті активи Товариства 3100 тис. грн. дорівнюють величині статутного капіталу, що відповідає вимогам п. 1 р. XI. «Особливості внесення інформації про фінансову компанію до Реєстру» Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг від 28.08.2003р. за № 41 «Про затвердження Положення про Державний реєстр фінансових установ».

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Товариства станом на 30.06.2019 року, тобто про розмір його власного капіталу.

### ***Фінансова діяльність***

Фінансова діяльність у 1 півріччі 2019 року не здійснювалась.



### Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, квартира 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб фізичних осіб-підприємців та громадських формувань № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовжене рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року, дійсне до 26.11.2020 року
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№ 0774, видане рішенням Аудиторської палати України № 358/5 від 24.04.2018 р., дійсне до 31.12.2023 року
Номер, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	№ 0065, видане розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 3220 від 17 вересня 2013 року, подовжене Розпорядженням Нацкомфінпослуг від 29.12.2015р. №3506, дійсне до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора Гончарової В.Г.	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 98/2019 від 01.07.2019 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	01.07.2019 р. – 23.07.2019 р.

Генеральний директор

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року.



В.Г. Гончарова

сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022 р.

23 липня 2019 р.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2 019	7	1
41919810		
8039100000		
64.92		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАМА

Підприємств АПГРЕЙД" за ЄДРПОУ  
Територія Шевченківський р-н м.Києва за КОАТУУ  
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ  
Вид економічної діяльності Інші види кредитування за КВЕД  
Середня кількість працівників 2

Адреса, телефон 01004, м. Київ, вулиця Мала Житомирська, будинок 9, корпус Б  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого складено (зробити позначку "v" в відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

-
v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 30 червня 2 019р.**

Форма №1

Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	-	-
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	5 000
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	-	-
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	-	<b>5 000</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	( 5 000 )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	-	-
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	-	-
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	-	5 000

Керівник

ФОКІН С. О

Головний бухгалтер

Кубрак О.А

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	7	1
41919810		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАМА

Підприємств

АПГРЕЙД"

за ЄДРПОУ

(найменування)

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

за I півріччя 2019 року

Форма №2

Код за ДКУД

1 801 003

**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	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий:</b>	<b>2090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
прибуток			
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	-	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>	<b>2190</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
прибуток			
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	<b>2290</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
прибуток			
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	<b>2350</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
прибуток			
збиток	2355	-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



### 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	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	-	-
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	-	-

### 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  ФОКІН С. О

Головний бухгалтер  Кубрак О.А.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАМА  
АПГРЕЙД"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	07	01
41919810		

Підприємство

за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за I півріччя 2019 р.**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
повернення податків і зборів	3005	-	-
тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	-	-
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
надходження від повернення авансів	3020	-	-
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
надходження від операційної оренди	3040	-	-
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	( - )	( - )
праці	3105	( - )	( - )
відрахувань на соціальні заходи	3110	( - )	( - )
зобов'язань з податків і зборів	3115	( - )	( - )
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
інші витрачання	3190	( 5000 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-5000</b>	<b>-</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			

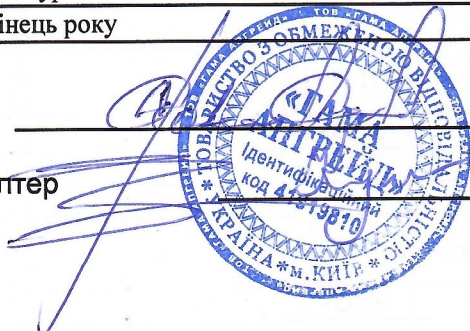


відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	( )	( - )
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	5000	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	( - )	( - )
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>5000</b>	<b>-</b>

1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



ФОКІН С. О.

Кубрак О. А.







Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
--	------	---	---	---	---	---	---	---	---

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	5000	-	5000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	-	5000	-	5000
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	5000	-	-	-	-	-	-	5000

Керівник

ФОКІН С. О.

Головний бухгалтер

Кубрак О.А.





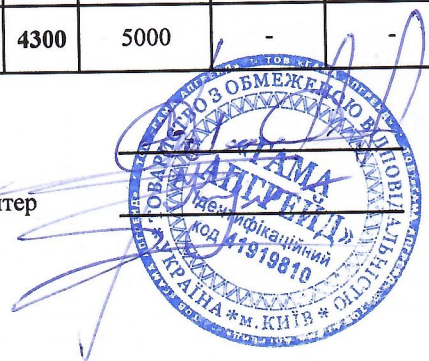


Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
--	------	---	---	---	---	---	---	---	---

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	5000	-	-	-	-	(5000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>5000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5000)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5000)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Керівник

Головний бухгалтер



ФОКІН С. О.

Кубрак О.А.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ГАМА АПГРЕЙД»**  
Примітки до фінансової звітності станом на 30 червня 2019 року

**1. Загальні положення.**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ГАМА АПГРЕЙД»**, скорочена назва **ТОВ «ФК «ГАМА АПГРЕЙД»**, надалі Товариство, зареєстроване в ЄДРПОУ 06.02.2018 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу №1 074 102 0000 073038  
Код ЄДРПОУ 41919810

Юридична адреса : 01001, м.Київ, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 9, корпус Б  
Фактична адреса : 01001, м.Київ, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 9, корпус Б

Протягом 2019 року Товариство здійснювало фінансово-господарську діяльність та працювало виключно в межах законодавства України.

Основний вид діяльності Товариства за КВЕД:

Код 64.91 Фінансовий лізинг.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу 5 000 000 грн. (П'ять мільйонів грн 00 коп.) Статутний капітал був сформований грошовими коштами в 2019 році.

Відомості про розподіл статутного капіталу ТОВ «ФК «ГАМА АПГРЕЙД» на звітну дату 30.06.2019 року:

Учасник (назва)	Частка в статутному капіталі, тис грн	Частка в статутному капіталі, %
КОНСОРЦІУМ "БК" Код ЄДРПОУ засновника: 41674200 Адреса засновника: 01015, м.Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ МОСКОВСЬКА, будинок 46/2 ЛІТЕРА А	5 000 ,00	100
Всього	5 000,00	100

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку в результаті здійснення діяльності на ринку фінансових послуг.

Кількість працівників станом на 30 червня 2019 року складає 2 особи.

Товариство не має дочірніх компаній, відокремлених підрозділів, філій, представництв та не складає консолідовану фінансову звітність.

Функціональною валютою підприємства є Українська гривня, яка є національною валютою України, і найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться підприємством, і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Господарсько-галузеві сегменти не виділені, відповідно, звітність за сегментами не складається.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах, не платник ПДВ. На 30 червня 2019 року у нас відсутні погоджені й не сплачені вчасно зобов'язання.

Фінансова компанія має власний веб-сайт, який знаходиться за адресою [Gammaupgrade.uafin.net](http://Gammaupgrade.uafin.net) /, обов'язкова інформація, яка має бути розміщена на сайті, викладається вчасно.

Протягом 2019 року санкції та заходи впливу регулятора до компанії не застосовувались.

*Органи управління товариством*

Вищим органом управління товариством є Загальні збори учасників. Загальне керівництво Товариством здійснює Директор, який призначається Загальними зборами учасників.

**2. Використання стандартів та тлумачень.**

Законодавчою основою застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Незалежно від застосованого пакету стандартів Товариство зобов'язане виконувати норми даного Закону України і Порядку подання фінансової звітності, а також нормативно-правові акти щодо документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку, проведення інвентаризації тощо.

Товариство протягом 2019 році веде облік відповідно до МСБО і на їх основі складає фінансову



звітність за МСФЗ, діючими станом на 30 червня 2019 року.

Застосовна концептуальна основа фінансової звітності, прийнята керівництвом при складанні фінансової звітності за 2019 рік, а саме - відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання.

Фінансову звітність фінансової компанії складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73, з урахуванням норм МСФЗ, які застосовуються щодо звітного періоду який закінчився 30.06.2019р.

Фінансова звітність за МСФЗ, що складена за період, який скінчився 30 червня 2019 року., включає в себе наступні звітні форми:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 червня 2019 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період, на 30 червня 2019 року. (звіт відповідає вимогам до Звіту про прибутки та збитки),
- Звіт про рух грошових коштів за період, який скінчився 30 червня 2019 року.
- Звіт про власний капітал за період, який скінчився 30 червня 2019 року. (звіт відповідає вимогам до Звіту про зміни у власному капіталі),
- Примітки до річної фінансової звітності, розкриття, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та загальну інформацію, за період, який скінчився 30 червня 2019 року

Оновлення Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

МСФЗ і МСБО та правки до них, ефективна дата яких настали у 2019:

*МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами»*

Введено п'яти ступеневу модель визнання виручки. Величина виручки визначається у сумі очікуваної оплати за переданий товар або надану послугу (а не за справедливою вартістю відшкодування).

*МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»*

Нова класифікація та вимоги до оцінки фінансових активів та зобов'язань, поліпшена модель обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків.

*МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди»*

Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності, ми маємо намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити

Застосування у фінансовій звітності за період, що закінчився 30.06.2019 р. оновлених МСБО і МСФЗ та правок до них, дати обов'язкового застосування яких наступили в 2019р, а саме, Поправки до МСБО (IAS) 12 щодо визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків, та Поправки до МСБО (IAS) 7 щодо ініціатив в сфері розкриття інформації; а також Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 по класифікації і оцінці операцій з виплат на основі акцій, Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 по операціях в іноземній валюті та попередня оплата, Поправки до МСБО (IAS) 40 щодо змін категорії інвестиційної нерухомості, що діють з 1 січня 2019 року, впливу на формування нашої фінансової звітності не має, так як специфіки нашого бізнесу не стосуються. Управлінський персонал не здійснював розрахунок можливого впливу запровадження нових або переглянутих стандартів та тлумачень на його фінансовий стан на 30 червня 2019 року та на результати його діяльності за період, який скінчився 30 червня 2019г. р., тому що вважає, що ці зміни матимуть мінімальний вплив на бухгалтерський облік.

### **3. Основи облікової політики.**

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

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

Облікова політика будується у відповідності до МСФЗ, а також у відповідності з чинним законодавством України, а саме Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Національної комісії, що здійснює державне регулювання на ринку фінансових послуг, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, внутрішніми нормативними документами Товариства.

Облікова політика Товариства базується на наступних принципах:

- Безперервність – Товариство розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;
- Обачність - при формуванні попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно



до яких активи та /або дохід, не завищуються, а зобов'язання та /або витрати, не занижуються;

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

- Послідовність – Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки не є очевидним, внаслідок суттєвої зміни в характері операцій або огляду фінансової звітності, що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8, або коли МСФЗ вимагає змін.

- Нарахування та відповідність – елементи попередньої фінансової звітності визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріїв визнання, описаних в даній обліковій політиці.

Обрана Товариством Облікова політика:

- Забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- Визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- Закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- Сприяє виконанню у повному обсязі фінансово-господарських операцій;
- Забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- Встановлює правила документообігу.

*Основні засоби.*

При визнанні та обліку Основних засобів Товариство керується МСБО 16 Основні засоби. Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі діяльності, надання послуг, адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше 12 місяців. Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний номер. Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єктів основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт технічне обслуговування. Ці витрати визнаються в прибутку/збитку в періоді їх понесення.

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним до використання. Амортизація основного засобу не припиняється коли він не використовується, доки актив не буде амортизовано повністю.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, згідно наступної таблиці:

№	Назва групи основних засобів	Термін корисного використання (років)
1	Будинки та споруди	10-20
2	Машини та обладнання	3-5
3	Транспортні засоби	5-10
4	Інструменти, прилади та інвентар	2-3
5	Комп'ютери та оргтехніка	2-3
6	Меблі	3-4
7	Інші основні засоби	3-12

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

Припинення визнання балансової вартості основного засобу відбувається після його вибуття або коли не очікується майбутніх економічних вигід від його використання.

*Нематеріальні активи.*

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

- є ідентифікованим;
- Товариство контролює актив, якщо має повноваження отримувати майбутні економічні вигіди, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- Існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, а також скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальний актив з невизначеним строком експлуатації не амортизується. Амортизація розраховується прямолінійним методом. Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Одиницею обліку вважається окремий об'єкт. Термін корисного використання нематеріальних активів



згідно таблиці:

№	Назва нематеріального активу	Термін корисного використання (років)
1	Права на знаки для товарів і послуг	5
2	Права на об'єкти власності	5
3	Авторські та суміжні права (на програмне забезпечення)	1
4	Інші нематеріальні активи	1

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу. Товариство класифікує необоротні активи, які призначені для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватись шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, призначені для продажу, оцінюються відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності прав при первісному чи подальшому списанні активу визнаються у звіті про фінансові результати.

#### Запаси.

Запаси у Товаристві складаються з матеріалів, які необхідні для здійснення господарської операції. Запасів для реалізації Товариство не має. Облік запасів Товариство здійснює за вартістю придбання, списання в обліку відбувається при їх вибутті за методом ідентифікованої собівартості згідно МСБО 23 Запаси. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їхнє найменування.

#### МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Фінансові активи та фінансові зобов'язання  
Характеристика фінансових активів.

Відповідно до п. 5.1 МСФЗ 9 фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю плюс (для фінансових активів) мінус (для фінансових зобов'язань) витрати на операцію, що прямо відносяться на придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Для фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію не включаються до первісної вартості. Товариство веде облік фінансових інструментів та розкриває інформацію в наступному вигляді:

Таб.1

№п/п	Вид фінансового активу	Назва емітента	На 30.06.2019	
Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, переоцінка яких здійснюється через прибуток або збиток				
1	Акції			
2	Облігації			
3	Інші фінансові інструменти			
4	Разом	X		

Таб.2

№п/п	Вид фінансового активу	Назва емітента	На 30.06.2019	
1	2	3	4	5
Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, переоцінка яких здійснюється через інший сукупний дохід				
1	Акції			
2	Облігації			



3	Інші фінансові інструменти			
4	Разом	X		

Таб.3

№п/п	Вид фінансового активу	Предмет заборгованості	Назва контрагента	На30.06.2019	
1	2	3	4	5	6
<b>Фінансові активів, що оцінюються за амортизованою вартістю</b>					
1	Торговельна дебіторська заборгованість				
2	Інша дебіторська заборгованість				
3	Факторинг (за наявності операцій)				
4	Позики надані				
5	...				
6	Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	X			
7	Разом	X	X		

Перекласифікація фінансових активів не проводилась.

**Характеристика фінансових зобов'язань.**

№п/п	Вид фінансового зобов'язання	Предмет заборгованості	Назва контрагента	На30.06.2019	
1	2	3	4	5	6
<b>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що призначені для торгівлі</b>					
1	...				
2	...				
...					
<b>Інші фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток під час первісного визнання</b>					
3	...				
4	Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	X	X		
<b>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю</b>					



1	Кредити та позики отримані				
2	...				
...	...				
3	Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю	X	X		

Інформацію, наведену у таблиці, слід розкривати окремо по кожному виду цінних паперів та по кожному емітенту/контрагенту/суб'єкту господарювання.

*Грошові кошти та їх еквіваленти.*

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

*Забезпечення, резерви.*

Товариство формує забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Товариство створює резерв під знецінення фінансових активів. Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або більше подій, які настали після первісного визнання активу («у випадку виникнення збитків»), і такий випадок виникнення збитків впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути достовірно визначені.

Ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник або група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати процентів або основної суми боргу існує ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації, а також ознаки на підставі доступної ринкової інформації помірного зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни в рівні прострочених платежів або в економічних умовах, які корелюють зі збитками за активами.

*Податок на прибуток.*

Товариство, як фінансова компанія, у тлумаченні діючого податкового законодавства, має одну ставку оподаткування. На звітну дату у Товариства відсутні тимчасові податкові різниці, в зв'язку з чим, нарахування відстрочених податкових активів та зобов'язань за МСБО 12 Податки на прибуток не здійснювалося. Для розрахунку поточного податку на прибуток застосовується ставка нарахування відповідно до Податкового кодексу України, що складає у 2019 році 18%.

*Виплати працівникам.*

Всі виплати працівникам на підприємстві рахуються як поточні, відповідно до МСБО 19 Виплати працівникам. У Товаристві використовуються короткострокові виплати працівникам, які включають заробітну плату та премії, оплату щорічних відпусток, оплата допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Товариства (перші 5 днів), оплата допомоги по вагітності та пологах і допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування, інші виплати. Усі короткострокові виплати нараховуються та відображаються у Звіті про прибутки та збитки у складі статей Адміністративні витрати Витрати на збут та Інші операційні витрати.

Товариство не здійснює пенсійних програм з виплат працівникам.

*Доходи та витрати.*

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

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

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

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

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

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того



звітний періоду, у якому вони були здійснені. Витрати на придбання та створення активу, який не може бути визнаний активом, визнаються витратами.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- Сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів (обліковується як кредиторська заборгованість)

- Надходження, що належать іншим особам.

Не визнаються витратами:

- Попередня оплата товарів, робіт, послуг (обліковується як дебіторська заборгованість)

- Погашення одержаних кредитів.

**Оренда.**

Активи, що знаходяться у фінансовій оренді, визнаються активами за їх справедливою вартістю на дату придбання.

Оренда класифікується як фінансова коли, за умовами договору оренди орендар приймає на себе всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням відповідними активами, строк оренди становить більшу частину терміну корисного використання активу, а також поточна дисконтована вартість мінімальних лізингових платежів наближається до справедливої вартості орендованого активу.

Вся решта оренди класифікується як операційна. Витрати за операційною орендою визнаються у складі витрат періоду, до якого вони відносяться, за методом рівномірних нарахувань протягом всього строку відповідної оренди.

**Умовні зобов'язання та активи.**

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є відділеною.

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

**Оподаткування.**

Внаслідок наявності в українському законодавстві, і у податковому зокрема, положень які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася загалом в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддають сумніву повне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати на резерви.

#### 4. Окремі елементи фінансової звітності за I півріччя 2019 р.

*МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»*

Фінансові активи та фінансові зобов'язання. На звітну дату Товариство не має фінансових активів та фінансових зобов'язань.

Зміна справедливої вартості фінансових активів.

В звітному періоді справедлива вартість фінансових активів не змінилась.

Станом на 30.06.2019 року у фінансовій звітності Товариства загальна сума активів складає 5 000 тис. грн.

**Необоротні активи.**

Рух необоротних активів станом на 30.06.2019 року представлений у Звіті про фінансовий стан на 30.06.2019 року (тис грн).

	Нематеріальні активи	Основні засоби	Довгострокові фінансові інвестиції
Первісна вартість на 01.01.2019			
Надійшло			
Вибуло			
Амортизація			
Інші зміни			
Балансова вартість на 30.06.2019			

За 2019 рік на балансі Товариства не було необоротних активів, утримуваних для продажу.

Станом на 30.06.2019 інвентаризація не проводилась.

**Дебіторська заборгованість.**

Дебіторська заборгованість Товариства представлена у Звіті про фінансовий стан на 30.06.2019 року наступним чином:

	30.06.2019 рік	
--	----------------	--



Дебіторська заборгованість за виданими авансами		
Дебіторська заборгованість з бюджетом		
Інша поточна дебіторська заборгованість, тис.грн	5 000	
Всього, тис грн	5 000	

Розкриття дебіторської заборгованості станом на звітну дату.

Дана дебіторська заборгованість виникла внаслідок виконання Товариством своїх зобов'язань по Угоді з №06/19-11 від 11.06.2019р с сумі 4 999,70.00 тис. грн (Авансовий платіж. Перша частина) підписаній з ТОВ «ФІ «АЛЬЯНС ПЛЮС» (Код ЄДРПОУ 41234527). Виконання умов даної Угоди передбачено в другому кварталі 2019р.

*Грошові кошти.*

Грошові кошти за станом на 30.06.2019 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства в національній валюті. Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2019 році відсутні.

Грошові кошти	Станом на 30.06.2019 року	
На поточних рахунку в національній валюті		
Грошові кошти на депозитних рахунках		
Всього		

*Власний капітал.*

Протягом 2019 року змін у статутному капіталі Товариства відбувались при формуванні Учасником. Власний капітал у Звіті про фінансовий стан на 30 червня 2019 року представлений наступним чином.

Власний капітал	Станом на 30.06.2019 року	
Статутний капітал, тис.грн	5 000,00	
Нерозподілений прибуток		
Резервний капітал		
Всього, тис.грн	5 000,00	

*Зобов'язання та забезпечення.*

Зобов'язання та забезпечення Товариства представлені у Звіті про фінансовий стан на 30 червня 2019 року наступним чином:

	Станом на 30.06.2019 року	
Заборгованість за товари, роботи, послуги		
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		
Поточні забезпечення		
Інші поточні зобов'язання		
Всього		

Кредиторська заборгованість Товариства представлена як поточна та відображається у Звіті про фінансовий стан на 30.06.2019 року за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Всі винагороди працівникам Товариства рахуються як поточні відповідно до МСФО 19 Виплати працівникам. На рахунку Поточні забезпечення відображені нараховані резерви на відпустку працівникам.

*Звіт про фінансові результати.*

Склад доходів і витрат відображено в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р.



який складено на підставі достовірних облікових даних Товариства.

Доходи Товариства визначаються згідно з вимогами МСФЗ 15 «Виручка від контрактів з клієнтами» і визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Операційний дохід	2019 рік	
Дохід від реалізації послуг		
Дохід від переуступки		
Дохід від відшкодування за договорами факторингу		
Всього		

Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені наступним чином:

	2019 рік	
Інші операційні доходи		
Всього		
Інші операційні витрати		
Інші операційні витрати		
Всього		

Інші операційні доходи за 2019 рік складаються з доходів від продажу основних засобів та ТМЦ.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені наступним чином :

	2019 рік	
Резерв відпусток		
Юридичні послуги		
Консультаційно-інформаційні послуги		
Послуги по стягненню заборгованості		
Витрати на оплату праці		
Соціальні нарахування		
Амортизація		
Матеріальні витрати		
Оренда приміщення та охорона		
Інші витрати		
Всього адміністративних витрат		

Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи та витрати представлені наступним чином :

	2019 рік	
Інші фінансові доходи		
Відсотки за депозитними коштами		
Всього		

*Звіт про рух грошових коштів.*

Відповідно до МСБО 7 для складання Звіту про рух грошових коштів Товариство застосовує прямий метод, який передбачає відображення у Звіті грошових потоків: надходження з різних джерел фінансування та видатки на здійснення різних платежів, чистий рух грошових коштів.

#### **5. Інша інформація**

##### **Операції з пов'язаними сторонами.**

Відповідно до МСБО 24 Товариство, розкриваючи інформацію про операції з пов'язаними особами, вказує на те, що такі операції здійснюються на умовах, аналогічних умовам, які здійснюються в операціях між незалежними сторонами.

За звітний період ніяких операцій з пов'язаними особами, на момент здійснення таких операцій сторонам не було.

##### **Безперервність**

Фінансовий звіт підготовлений на основі припущення безперервності діяльності.

Засновники Товариства підтверджують про продовження фінансування Товариства, для надання можливості продовжувати її діяльність на безперервній основі. Виходячи з цього керівництво впевнено, що Товариство можна признати безперервно діючим. На цьому принципі основана підготовка фінансового звіту.



Керівництво товариства при складанні фінансової звітності виходило з припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ми вважаємо що немає підстав ставити під сумнів можливість нашого товариства працювати й розвиватись в осяжному майбутньому.

Ми маємо плани стратегічного розвитку товариства на наступні десять років.

Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому.

#### **Управління ризиками.**

Основні ризики Товариства включають кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

##### **Кредитний ризик**

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюється на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

##### **Ризик ліквідності**

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

##### **Валютний ризик**

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Товариство може контролювати валютний ризик шляхом управління валютною політикою.

Товариство не використовує операції з іноземною валютою.

##### **Управління капіталом**

Товариство здійснює заходи з управління капіталом спрямовані на зростання рентабельності капіталу за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності.

#### **Дата затвердження фінансової звітності до випуску.**

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

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

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

Дата затвердження керівництвом Товариства фінансової звітності за 2019р, підготовленої згідно МСФЗ до випуску – 01 липня 2019 року.

#### **Події після дати балансу**

В період між датою балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не відбулось інших суттєвих подій, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності.

Директор

Головний бухгалтер



Фокін С.О.

Кубрак О.А.



Пронумеровано, прошнуровано та  
скріплено печаткою

17 аркушів

Генеральний директор  
ПП «Аудиторська фірма  
«Синтез-Аудит-Фінанс»

Гончарова В.Г.







**ДОГОВІР № 98/2019**  
**про надання аудиторських послуг**

м. Запоріжжя

01 липня 2019 р.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СИНТЕЗ-АУДИТ-ФІНАНС», що здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. та включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, в особі генерального директора Гончарової Валентини Георгіївни, що діє на підставі Статуту, далі по тексту – **Виконавець**, з однієї сторони, та

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Фінансова компанія «ГАМА АПГРЕЙД»**, в особі директора Фокіна Сергія Олександровича, що діє на підставі Статуту, далі по тексту – **Замовник**, з другої сторони, разом по тексту іменовані Сторони, а кожен окремо Сторона, уклали цей договір про нижчевикладене та на наступних умовах:

**1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ**

1.1. Замовник доручає та оплачує, а Виконавець бере на себе зобов'язання виконати завдання з огляду історичної фінансової інформації Замовника у формі фінансової звітності станом на 30.06.2019р. з метою надання обмеженої впевненості щодо фінансової інформації, наданої Замовником по Міжнародним стандартам фінансової звітності.

1.2. Інформація, яку досліджує Виконавець, охоплює період з 01 січня 2019 р. по 30 червня 2019 р.

1.3. Послуги будуть надаватись за місцем розташування Замовника з 01 липня 2019 р. до повного виконання сторонами зобов'язань по договору.

1.4. Критеріями предмету перевірки Сторони визнають вимоги чинного законодавства, Податкового Кодексу України, стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, прийнятої Замовником облікової політики.

1.5. Послуги будуть надаватися у відповідності до вимог Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості та Кодексу професійної етики аудиторів, прийнятих Аудиторської палатою України в якості національних, шляхом застосування відповідних аудиторських процедур в обсязі, достатньому для формування професійного судження з предмету даного Договору.

1.6. Сторони залишають за собою право змінити строк надання послуг за взаємною згодою, шляхом укладання відповідного додатку до даного Договору.

**2. ВАРТІСТЬ ПОСЛУГ ТА ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ**

2.1. За надання послуг за цим Договором Замовник сплачує Виконавцю винагороду (ціна Договору) у розмірі 6 500,00 (шість тисяч п'ятсот) грн. без ПДВ.

2.2. Оплата здійснюється виключно у національній валюті України в безготівковій формі.

2.3. Оплату за договором Замовник здійснює не пізніше 22.07.2019 р.

2.4. Додаткові виплати і премії за цим Договором виплачуються на умовах, визначених в Додаткових угодах Сторін.

**3. ПОРЯДОК ЗДАЧІ ТА ПРИЙОМУ РЕЗУЛЬТАТІВ НАДАНИХ ПОСЛУГ**

3.1. В ході надання послуг Виконавець знайомить Замовника з попередніми результатами перевірки (попередні висновки). Попередні висновки є неофіційними. Вони можуть обговорюватися Замовником та Виконавцем з залученням третіх осіб.

3.2. По закінченню надання послуг (або раніше) Виконавець надає Замовнику офіційний текст звіт з огляду, скріплений печаткою Виконавця та Акт прийому-здачі результатів послуг. Замовник підписує другий екземпляр Акту прийому - здачі результатів послуг протягом 3-х робочих днів з моменту отримання та повертає Виконавцю. У випадку, якщо Замовник не повертає Акт прийому-здачі результатів послуг підписаним зі своєї Сторони і не надає письмову



відмову від його підписання з зазначенням підстав протягом строку, встановленого Сторонами, то вважається, що Замовник повністю і без заперечень прийняв послуги Виконавця.

3.3. В разі незгоди Замовника з висновком, суперечки з цього приводу вирішуються в судовому порядку. При цьому Замовник зобов'язаний заздалегідь повідомити Виконавця письмово про незгоду з висновком.

#### **4. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ СТОРІН**

##### **4.1. Виконавець зобов'язаний:**

- дотримуватися вимог чинного законодавства України, Міжнародних стандартів аудиту, Кодексу професійної етики аудитора України;
- уникати прилюдної оцінки дій посадових осіб Замовника або його персоналу, власників (учасників) та не використовувати ім'я Замовника і закриті за його рішенням дані в засобах масової інформації;
- зберігати комерційну таємницю відносно отриманої в ході перевірки інформації;
- дотримуватися доброзичливості та нейтральності до персоналу Замовника та до його діяльності в цілому;
- повідомляти керівництво Замовника про суттєві невідповідності (відхилення) безпосередньо після їх виявлення та ідентифікації в ході перевірки;
- не отримувати від Замовника його продукцію, роботи або послуги до та в ході аудиторської перевірки.

##### **4.2. Замовник зобов'язаний:**

- своєчасно надавати Виконавцю документи;
- забезпечити Виконавцю доступ до будь-якої інформації, потрібної останньому для надання послуг за цим Договором;
- сприяти отриманню, в разі потреби, інформації як від власного персоналу так і від третіх осіб;
- своєчасно та у повному обсязі надавати Виконавцю усі необхідні йому для перевірки дані, реєстри обліку, звітність, адміністративні та інші документи;
- не втручатися в методикку перевірки, організацію роботи персоналу Виконавця та відмовитися від тиску на Виконавця з метою зміни його професійної думки;
- своєчасно прийняти та оплатити послуги Виконавця у відповідності з умовами даного Договору.

#### **5. ПРАВА СТОРІН**

5.1. Кожна з Сторін має право достроково припинити дію Договору. Для цього одна з Сторін повинна письмово сповістити іншу Сторону про наміри припинення дії Договору з викладенням підстав свого рішення. При цьому Сторона, що виступає ініціатором, зобов'язана повідомити другу Сторону не пізніше ніж за 5 робочих днів до дня передбачуваної дати припинення дії Договору. У випадку дострокового припинення Договору Замовник оплачує фактично надані Виконавцем послуги на момент припинення Договору.

5.2. За письмовою згодою Сторони можуть припинити дію цього Договору без взаємних фінансових (матеріальних) компенсацій.

5.3. В разі порушення Замовником строків оплати послуг, визначених Договором, Виконавець має право призупинити надання послуг до повної сплати Замовником суми заборгованості та сплати неустойки, передбаченої п.6.2 Договору.

#### **6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН**

6.1. Замовник та Виконавець несуть відповідальність за взяті на себе зобов'язання за їх невиконання або неналежне виконання згідно чинного законодавства України та умов відповідальності передбачених даним Договором.

6.2. За порушення Замовником умов оплати передбачених цим Договором, останній зобов'язується сплатити на користь Виконавця пеню в розмірі 0,1 % від суми заборгованості за кожен день прострочення, але загалом не більше 10% від ціни Договору.



- 6.3. Замовник несе відповідальність за достовірність наданої Виконавцю інформації, її повноту, точність та правильність оформлення (юридичну силу) за виявлені в ході перевірки відхилення від вимог чинного законодавства, облікової політики та методології обліку; за фінансові результати та за звітність по ним; за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку та показники звітності які не перевірялися до цієї перевірки або перевірялися іншими аудиторами; за невиконання пропозицій аудиторів по усуненню виявлених невідповідностей (відхилень, помилок, тощо).
- 6.4. У випадку, якщо надання послуг по цьому Договору затримується з вини Виконавця, то Замовник вправі утримувати з винагороди Виконавця 0,1 % від ціни Договору за кожен день затримки, але загалом не більше 10 % від ціни Договору.
- 6.5. Своїм висновком Виконавець надає Замовникові відповідний рівень впевненості щодо предмету наданих послуг. В зв'язку з сутністю перевірки фінансової звітності, на притаманних огляду обмеженнях, існує ймовірність та можливість того, що окремі, навіть суттєві відхилення (помилки, відмінності, тощо) можуть бути не виявлені в ході перевірки, за що у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих АПУ в якості національних, Виконавець відповідальності не несе.
- В разі, якщо Замовнику нанесені збитки неякісним, або таким, що не відповідає умовам Договору, виконанням послуг, Виконавець зобов'язаний відшкодувати такі збитки згідно чинного законодавства за наявності вини Виконавця.

#### **7. КОНФІДЕНЦІЙНІСТЬ**

- 7.1. Будь-яка інформація, що передається Сторонами одна одній в період дії цього Договору і містить інформацію про Сторони(у), про його предмет, ціни, умови, а також будь-яка інша інформація, розголошення якої може призвести до спричинення шкоди одній зі Сторін, є конфіденційною і розголошенню не підлягає.
- 7.2. Не вважається порушенням режиму конфіденційності передача Сторонами відповідних відомостей відповідним компетентним органам державної влади на їх обґрунтовану законну вимогу. При цьому Сторона, яка змушена надати таку інформацію, повідомляє про таку передачу другу Сторону в найкоротший термін.

#### **8. ВИРІШЕННЯ СПОРІВ**

- 8.1. Усі спори, що виникають з цього Договору або пов'язані із ним, вирішуються шляхом переговорів між Сторонами.
- 8.2. Якщо відповідний спір неможливо вирішити шляхом переговорів, він вирішується в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору відповідно до чинного в Україні законодавства.

#### **9. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

- 9.1. Цей Договір складений українською мовою, у 2 (двох) оригінальних примірниках по одному для кожної із Сторін.
- 9.2. Цей Договір набирає чинності з моменту його підписання уповноваженими представниками Сторін та діє до повного виконання Сторонами взятих на себе зобов'язань.
- 9.3. Сторона несе повну відповідальність за правильність вказаних нею у цьому Договорі реквізитів та зобов'язується своєчасно у письмовій формі повідомляти іншу Сторону про їх зміну, а у разі неповідомлення несе ризик настання пов'язаних із цим несприятливих наслідків.
- 9.4. Усі Додатки та додаткові угоди до цього Договору є його невід'ємними частинами та набувають чинності з моменту їх підписання Сторонами (якщо інший строк не встановлений в самих Додатках) та діють до закінчення строку дії Договору (якщо інше не встановлено в самих Додатках).
- 9.5. У випадку виникнення обставин, не врегульованих цим Договором, Сторони керуються чинним законодавством України, положеннями Міжнародних стандартів аудиту тощо.
- 9.6. У випадку визнання окремих положень Договору недійсними це не призводить до його визнання недійсним у цілому.
- 9.7. У випадку ліквідації, злиття, реорганізації, зміни організаційно-правової форми чи форми власності або складу керівництва Замовника, права та обов'язки за цим Договором



залишаються незмінними і переходять до правонаступника Замовника з оформленням відповідних документів.

9.8. Сторони зобов'язуються при виконанні цього Договору не зводити співробітництво лише до дотримання вимог, що містяться в даному Договорі, підтримувати ділові контакти та вживати всіх необхідних заходів для забезпечення ефективності та розвитку їх комерційних зв'язків.

#### 10. ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ

10.1. Сторони не несуть відповідальності за повне або часткове невиконання своїх зобов'язань за даним договором в тому випадку, якщо таке невиконання мало місце в результаті пожежі, повені, землетрусу, війни, або всякого роду військових дій, громадських заворушень, стихійних лих, актів Уряду і Президента України або інших органів влади, або іншого роду обставин непереборної сили, які сторони не могли передбачати або запобігти.

10.2. Факт виникнення і існування обставин непереборної сили повинен бути підтверджений висновком ТПП України.

10.3. При настанні обставин непереборної сили та Сторона, для якої виявилось неможливим виконання своїх зобов'язань за Договором, повинна в розумний термін, але в будь-якому випадку не більше 10 календарних днів, повідомити іншу Сторону про таку неможливість.

10.4. У випадку невиконання вимог п.10.3 цього Договору Сторона, що їх не виконала, позбавляється права посилається на обставину непереборної сили як на таку, що виключає її відповідальність.

10.5. Сторони дійшли згоди, що при настанні обставин непереборної сили, виконання зобов'язань за цим Договором відстрочуються на строк, співрозмірний строку дії вищевказаних обставин.

10.6. У випадку, якщо обставини непереборної сили тривають більше трьох місяців, Сторони домовились провести розрахунки за надані послуги на момент виникнення обставини непереборної сили.

#### 11. ПОДАТКОВИЙ СТАТУС СТОРІН

11.1. На момент підписання Договору Виконавець є платником єдиного податку за ставкою 5%.

#### ЮРИДИЧНІ АДРЕСИ ТА БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ СТОРІН

##### ВИКОНАВЕЦЬ

ПП «АФ «Синтез-Аудит-Фінанс»  
69091, м. Запоріжжя, вул.Немировича-  
Данченка,60/4  
п/р 26004622989300 в ПАТ «УкрСиббанк»  
МФО 351005, ЄДРПОУ 23877071  
Тел. (061)212-00-97; (061)212-05-81

##### ЗАМОВНИК

ТОВ «ФК «ГАМА АПГРЕЙД»  
01004, м.Київ, вул. Мала Житомирська,  
будинок 9, корпус Б  
п/р 26000010009715 в ПАТ АКБ  
«ІНДУСТРІАЛБАНК», МФО 313849  
код за ЄДРПОУ 41919810



В.Г.Гончарова



С.О Фокін



ЗАТВЕРДЖУЮ

Генеральний директор  
ПП"АФ "Синтез-Аудит-Фінанс"

Гончарова В. Г.



ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор  
ТОВ "Фінансова компанія "ГАМА  
АПГРЕЙД"

Фокін С.О.

**АКТ № ОУ-0000535**  
**заді-прийняття робіт (надання послуг)**

23 Липня 2019 р.

Місце складання: м. Запоріжжя

Ми, представники Замовника ТОВ "Фінансова компанія "ГАМА АПГРЕЙД" Фокін С.О., з одного боку, та представник Виконавця ПП"АФ "Синтез-Аудит-Фінанс" Гончарова В.Г., з іншого боку, склали цей акт про те, що Виконавцем були проведені такі роботи (надані такі послуги) по договору № ДГ-98/2019 від 01.07.19:

- Аудиторські послуги згідно договору № 98/2019 від 01.07.2019 року

- 1 посл. 6'500.00 грн

Загальна вартість робіт (послуг) 6'500.00 грн (Шість тисяч п'ятсот гривень 00 копійок).  
Сторони претензій одна до одної не мають.

Від Виконавця:

Генеральний директор Гончарова В. Г.  
\* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

ПП"АФ "Синтез-Аудит-Фінанс"  
ЄДРПОУ 23877071 тел 212-05-81, 212-00-97  
Р/р 26004622989300 в ПАТ "УКРСИББАНК"  
МФО 351005  
ІПН , номер свідоцтва

Адреса 69091, м.  
Запоріжжя, вул.Немировича-Данченка, 60, оф. 4

Від Замовника:

Директор Фокін С.О.

ТОВ "Фінансова компанія "ГАМА АПГРЕЙД"  
ЄДРПОУ 41919810 тел  
ІПН , номер свідоцтва  
Адреса 01001, м.Київ, вул. Мала Житомирська,  
буд.9, корпус Б





В. ГАМА АПГРЕЙД"  
с. Має Писотмурська,  
3. 9 корпус б  
Київ

001

12/2 12/20

12/2

27/4

Київ-15



01015 0804124 2

**Укрпошта Експрес**  
<http://ukrpost.ua>; С 800 300 545

Дата оформлення: 26.09.2019  
 Фізична особа

Відправник: 01015  
 Конт. особа: Київ

Тип: Склад-Склад  
 К-сть місць: 1 шт/№ 1  
 Вага: 120 г.  
 Макс. сторона: до 70 см  
 Оплад: не дозволено у разі невручення: повернути

Адресат: ГАМА АПГРЕЙД  
 Київ, 01001

Конт. особа: Київ

Відправл.: 29.08 грн  
 Відправник  
 переказу: -

**УКРПОШТА ЕКСПРЕС**

12/2  
26.09

ф. 20

**УКРПОШТА** ДОВІДКА  
 ГОЛОВНА ПОШТА КРАЇНИ

Досилається  Повертається

10 100

**Причина повернення (досилання):**

за місцем обслуговування пошкоджена, забруднена, відсутня упаківка  
 неправильно зазначена (відсутня) адреса одержувача  
 неоплачено, оплачено не в повному обсязі  
 за письмовою заявою відправника, одержувача за закінченням встановленого строку зберігання  
 інші причини, що не дали змоги виконати обов'язки пересилання поштового відправлення

10.10.19

фрі. мсч  
не 60/4