

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Засновникам (учасникам) і керівництву ТОВ "ГАМА АПГРЕЙД"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАМА АПГРЕЙД» (код ЄДРПОУ 41919810, місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Мала Житомирська, буд. 9, корпус Б) (далі по тексту – ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» або Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) за 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2019 рік, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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 враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Нами не виявлено інших ключових питань щодо аудиту фінансової звітності Товариства, крім наведеного нижче.

Здійснення істотних операцій з активом

Станом на 31.12.2019р. за даними фінансової звітності дебіторська заборгованість становить 99 % активів Товариства. Заборгованість обліковується за ТОВ «АЛЬФА ГАМА АПГРЕЙД» в розмірі 5 000 тис. грн. згідно договору відступлення права вимоги №ПВ-091019/01 від 09.10.2019р. на покупку заборгованості, яка обліковувалась у Товаристві. ТОВ «АЛЬФА ГАМА АПГРЕЙД» є засновниками Товариства з часткою 100% у статутному капіталі.

Ми провели оцінку системи внутрішнього контролю за визнанням операцій з пов'язаною стороною, перевірку правильності визнання на підставі укладених договорів, умов їх виконання на вибірковій основі перевірили суми, що стосуються дебіторської

заборгованості Товариства, а також виконали інші аудиторські процедури для отримання достатніх та належних аудиторських доказів для підтвердження правильності, у всіх суттєвих аспектах, обсягу визнаних операцій. Суми визнаних операцій розкрито в Примітці 6.1.2 підрозділ «Дебіторська заборгованість» до фінансової звітності, а облікова політика описана у Примітці 3.3.3

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з річних звітних даних Товариства за 2019 рік, визначених «Порядком надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу», затвердженим Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.09.2017 р. № 3840, (далі по тексту – Розпорядження № 3840), а саме:

Титульний аркуш (додаток 6);

Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг (додаток 7);

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу (додаток 8)

Довідка про укладені та виконані договори факторингу (додаток 9);

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами гарантії (додаток 10)

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами поруки (додаток 11)

Довідка про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту (додаток 12);

Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи (додаток 14);

Інформація щодо активів фінансової установи (додаток 15);

Інформація про великі ризики фінансової установи (додаток 16).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані та, відповідно, ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з річними звітними даними та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між річними звітними даними і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал Товариства 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.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки; та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 фінансової звітності.

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

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

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 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 вкрай 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 відповідно з іншими законодавчими та нормативними вимогами

Форма та зміст цього розділу звіту аудитора розглянуті у відповідності до Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг від 26.02.2019р. №257, Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12 липня 2001р. № 2664-III, Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг», затверджених постановою КМУ від 07.12.2016 р. № 913 (далі по тексту Ліцензійні умови № 913), «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг від 28.08.2003 року № 41 зі змінами та доповненнями), Розпорядження № 3840, інших законодавчих і нормативних документів. Дотримання вимог законодавства щодо:

Формування статутного капіталу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАМА АПГРЕЙД» створено відповідно до рішення Загальних зборів Засновників (Учасників) (Протокол №1 від 06.02.2018 року). Статутний капітал зареєстровано в розмірі 5 000 000 (П'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

Відповідно до Статуту (нової редакції) учасник (засновник) Товариства станом на 31.12.2019 р. є:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬФА ГАМА АПГРЕЙД"; код ЄДРПОУ засновника: 43265940; адреса засновника: 79005, Львівська обл., місто Львів, Галицький район, проспект Т. Шевченка, будинок 7, офіс 32. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5000000.00

Розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу

Станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» становить 5 000 000 (П'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

Протоколом №1 від 06.02.2018 року було прийнято рішення про створення Товариства, про формування статутного капіталу та затвердження Статуту. Статутний капітал Товариства був сформований у сумі 5 000 000 (П'ять мільйонів) гривень 00 копійок, за рахунок внеску учасника.

Засновником Товариства був: Юридична особа: КОНСОРЦІУМ "БК" (код ЄДРПОУ 41674200), частка якого становила 100 %, тобто 5 000 000 (П'ять мільйонів) гривень 00 копійок

Факт внесення грошових коштів як внеску до статутного капіталу, згідно протоколу загальних зборів засновників підтверджено виписками з банківського рахунку ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД», згідно яких грошові кошти до статутного капіталу були на рахунок внесені наступними платіжками:

- 12.06.2019р. в ПАТ АКБ «Індустріалбанк» (МФО 313849) внесені 1 700 000,00 (один мільйон сімсот тисяч) гривень, платіжний документ №285;
- 12.06.2019р. в ПАТ АКБ «Індустріалбанк» (МФО 313849) внесені 3 300 000,00 (три мільйони триста тисяч) гривень, платіжний документ №24.

Станом на 31.12.2019р. зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал Товариства складає 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам.

На підставі договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 15.07.2019р. та акту прийому-передачі частки у статутному капіталі від 15.07.2019р КОНСОРЦІУМ "БК" (код ЄДРПОУ 41674200) передало у власність ТОВ "СТА ІНТЕРНЕТШІП УКР" (код 39400377) частку у статутному капіталі ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД», у розмірі 100% статутного капіталу Товариства.

На підставі Рішення одноосібного засновника №07/10/19 від 09.10.2019р. та договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 9.10.2019р. ТОВ "СТА ІНТЕРНЕТШІП УКР" (код 39400377) передав у власність ТОВ "АЛЬФА ГАМА АПГРЕЙД" (код 43265940) частку у статутному капіталі ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД», у розмірі 100% статутного капіталу Товариства. Реєстраційний номер запису 1_074_073038_08, код 199786641638.

Отримана інформація свідчить про відповідність розміру статутного капіталу ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» станом на 31.12.2019 року вимогам Нацкомфінпослуг, чинному законодавству України та Статуту Товариства.

Статутний капітал Товариства сформовано у встановлені законодавством терміни повністю, внески сплачено учасниками (засновниками) у повному обсязі, відповідно до заявлених у установчих документах сум та часток.

Інші питання що стосуються провадження господарської діяльності

Товариство станом на 31.12.2019р. має діючі ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, видані Нацкомфінпослуг згідно розпорядження від 10.09.2019 року №1740, а саме на: надання послуг з фінансового лізингу; надання послуг з факторингу; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, надання гарантій та поручительств.

Відповідальні посадові особи за ведення фінансово-господарської діяльності та складання фінансової звітності Товариства: Директор Товариства: Болубаш Андрій Романович з 27.09.2019 р. по даний час, призначений згідно протоколу № б/н від 26.09.2019 р. Загальних Зборів Учасників ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» та наказу № 1-К від 27.09.2016 р. Обов'язки головного бухгалтера виконує ТОВ «ЮК «Правова практика» згідно договору Спеціаліст з бухгалтерського обліку на яку покладено ведення бухгалтерського обліку Бурлака Ганна Сергіївна. Рішенням керівництва Товариства ведення обліку здійснюється за МСФЗ, відповідно до наказу «Про облікову політику» № 1-ОП від 14.11.2019р.

Здійснення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту проводиться відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затвердженого протоколом № 10/10-19 від 10.10.2019р.. Внутрішній аудитор Гринюк В.Г. призначено наказом № 1-ВА від 14.11.2019р.

Облікова та реєструюча системи включає програми 1С Бухгалтерія 8.0, Word та Excel., які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг.

Товариство надає та розкриває клієнту (споживачу) усю необхідну інформацію на офіційній сторінці в Інтернеті: gammaupgrade.ua/fin.net, де розміщені внутрішні правила надання фінансових послуг та інша інформація, передбачена чинним законодавством України.

Товариством впродовж 2019 року отримані кошти від фізичних осіб на основі договорів поворотної фінансової допомоги: 1) від фізичної особи Болюбаша Андрія Романовича отримано 20 тис. грн та не погашено станом на 31.12.2019р.; 2) від фізичної особи Гринюк Вікторії Григорівни отримано 38 тис. грн, не погашено станом на 31.12.2019р.

Товариство дотримується вимог статті 10 Закону України про фінансові послуги №2664-III щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.

Приміщення Товариства доступні для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення.

У Товаристві відсутні готівкові розрахунки.

Відповідність керівника і відповідальної особи за ведення бухгалтерського обліку Товариства Професійним вимогам до керівників та головних бухгалтерів фінансових установ, затвердженим розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 13 липня 2004 року № 1590, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 02 серпня 2004 року за № 955/9554 підтверджено свідоцтвами. Реєстраційні номери свідоцтв: № КФК-116/19 від 21.11.2019р., та БФК - 27/19 від 30.05.2019 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор
(сертифікат № 007510)

Директор-аудитор
(сертифікат № 006916)



Парипса О.А.

Парфенюк Н.В.

28 лютого 2020р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ТЕО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 41458007

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4708, рішення Аудиторської палати України від 27.07. 2017 р. № 348/2. Свідоцтво дійсне до 27.07.2022 р. Місцезнаходження (юридична адреса) 01034, м. Київ, вулиця Рейтарська, будинок 26/14, офіс 31.

тел.. (096) 454 13 64, (099) 018-69-75.

Дата та номер договору № 24/02/20-1 від 24.02.2020 р

Додатки до звіту:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 р., (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, (Форма №2);

3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма №4);
5. Примітки до річної фінансової звітності 2019 рік;
6. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг (додаток 7);
7. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу (додаток 8)
8. Довідка про укладені та виконані договори факторингу (додаток 9);
9. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами гарантії (додаток 10)
10. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами поруки (додаток 11)
11. Довідка про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту (додаток 12);
12. Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи (додаток 14);
13. Інформація щодо активів фінансової установи (додаток 15);
14. Інформація про великі ризики фінансової установи (додаток 16);
15. Копія свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів;
16. Інформація щодо включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАМА АПГРЕЙД" Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
 Територія ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ за ЄДРПОУ 41919810
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 8039100000
 Вид економічної діяльності інші види кредитування за КОПФГ 240
 Середня кількість працівників 1 2 за КВЕД 64.92
 Адреса, телефон вулиця Мала Житомирська, буд. 9, корпус Б, м. КИЇВ, 01001 0181969
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
 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

КОДИ		
2020	01	01
41919810		
8039100000		
240		
64.92		

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В		Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	1	
первісна вартість	1001	-	1	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	-	-	
первісна вартість	1011	-	-	
знос	1012	-	-	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	-	1	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Виробничі запаси	1101	-	-	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестраховування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	5 050	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	27	
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	-	27	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	
резервах незароблених премій	1183	-	-	

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	5 077
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	5 078

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	8
Неоплачений капітал	1425	(5 000)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-	5 008
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	10
розрахунками з бюджетом	1620	-	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	2
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	58
Усього за розділом III	1695	-	70
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	-	5 078

Керівник

Болюбаш Андрій Романович

Головний бухгалтер

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реа

юридична особа, на яку покладено ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку
ТОВ «ТІМ ЛІДЕР»

Г. С. Бурлака



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАМА АПГРЕЙД"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

41919810

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(40)	(-)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(40)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	50	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10	-
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8	-
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8	-

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	7	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	2	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	31	-
Разом	2550	40	-

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

Болобаш Андрій Романович

юридична особа, на яку покладено
ведення на договірних засадах
бухгалтерського обліку
ТОВ «ТІМ ЛІДЕР»

Г. С. Бурлака



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАМА АНГРЕЙД"** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
41919810		

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

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	58	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(72)	(-)
Праці	3105	(6)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	(-)
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	(1)	(-)
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	(1)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-23	-
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	50	-

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	(5 000)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4 950	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	5 000	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	5 000	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	27	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	27	-

Керівник

Головний бухгалтер



Болюбаш Андрій Романович

юридична особа, на яку покладено
ведення на договірних засадах
бухгалтерського обліку
ТОВ «ТІМ ЛІДЕР»

Г. С. Бурлака



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАМА АПГРЕЙД"**

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

41919810

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	-	-	(5 000)	-	-
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	-	-	(5 000)	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8	-	-	8
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	5 000	-	5 000
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	8	5 000	-
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	-	8	-	-	5 008

Керівник

Головний бухгалтер



Болюбаш Андрій Романович

юридична особа, на яку покладено ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку
ТОВ «ТІМ ЛІДЕР»

Г. С. Бурлака



**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2019 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2019 РОКУ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАМА АПГРЕЙД»
(код ЄДРПОУ – 41919810)**

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2019 рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАМА АПГРЕЙД» надалі – «Товариство» було засновано 06.02.2018р., номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 074 102 0000 073038. Місцезнаходження Товариства: 01001, м.Київ, вул. Мала Житомирська, 9, корпус Б.

Основними цілями є отримання прибутку від надання фінансових послуг.

Предметом діяльності Товариства є:

- надання послуг з факторингу;
- надання гарантій і поручительств;
- надання послуг з фінансового лізингу
- надання коштів у позику, в т.ч. і на умовах фінансового кредиту.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. складала 2 особи.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах, не платник ПДВ.

Фінансова компанія має власний веб-сайт, який знаходиться за адресою gammaupgrade.ua/fin.net, обов'язкова інформація, яка має бути розміщена на сайті, викладається вчасно.

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

Станом на 31 грудня 2019 р. учасниками (засновниками) Товариства є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА ГАМА АПГРЕЙД», (Код ЄДРПОУ 43265940) - частка в статутному капіталі 100%, що дорівнює 5 000 000,00 грн.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

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

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

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Порядок обліку для орендодавців, відповідно до МСФЗ 16, практично не зміниться, порівняно з чинними вимогами МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті самі принципи класифікації, що й у МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову.

Застосування у фінансовій звітності за період, що закінчився 31.12.2019 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 31 грудня 2019 року та на результати його діяльності за період, який скінчився 31 грудня 2019г. р. тому що вважає, що ці зміни матимуть мінімальний вплив на бухгалтерський облік.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення керівником Товариства 14 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Під час складання фінансової звітності за 2019 рік визнані наступні міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та звітності як найбільш суттєві для складання звітності за МСФЗ: - МСБО (IAS) 1: Надання фінансової звітності

- МСБО (IAS) 8: Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
- МСБО (IAS) 18: Виручка
- МСБО (IAS) 12: Податки на прибуток
- МСБО (IAS) 24: Інформація про зв'язані сторони
- МСБО (IAS) 32 Фінансові інструменти: подання
- МСФЗ (IFRS) 9: Фінансові інструменти
- МСФЗ (IFRS) 13: Оцінка справедливої вартості.
- МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи».

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю, за винятком оцінки основних засобів, які оцінюються на основі історичної собівартості. Оцінка за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» здійснена 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

ФЗ включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.;
- Звіт про власний капітал за період 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.;
- Примітки до фінансової звітності.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні).

Згідно МСБО 1 (з урахуванням) НП(С)БО 1 в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат» на підприємстві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій.

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. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

При складанні фінансової звітності згідно концептуальної основи за МСФЗ за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у МСФЗ, Обліковій політиці та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо.
-

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Згідно п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент – це будь-який контракт (договір), результатом якого є виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання у іншого суб'єкта господарювання.

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.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних і депозитних (вкладних) рахунках у банках.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться 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 та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

Фінансові активи товариства складаються з:

- дебіторської заборгованості;
- фінансових інвестицій;
- грошових коштів.

Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей, а також мети їх придбання та відбувається у час прийняття їх до обліку.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові активи, утримувані

для торгівлі (продажу).

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство 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.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням щорічних норм згідно їх класифікації по групам.

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 затвердженої щорічної норми. 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

Товариством укладено договір операційної оренди приміщення з орендодавцем.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення обліковуються згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, на Товариство розповсюджуються норми законодавства щодо нарахування внесків до Пенсійного фонду України на заробітну плату працівників. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на поточні нарахування заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були нараховані.

3.8. Інші застосовувані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.8.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.8.3. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів

Оцінка справедливої вартості активів (крім тих, що активно обертаються на організованих фінансових ринках) 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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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 коливанням цін, курсів, котирувань, призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Компанії проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Поточна дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах. Фінансові звіти за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

Назва статті	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2019	2018
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	6.2	-	-
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)		-	-
Валовий прибуток	6.2	-	-
Інші пераційні доходи			-
Витрати на збут		-	-
Адміністративні витрати	6.2	(40)	-
Інші операційні витрати	6.2	-	-
Прибуток від операційної діяльності	6.2	(40)	-
Інші фінансові доходи			-
Інші доходи	6.2	50	-
Інші витрати	6.2		-
Прибуток до оподаткування	6.2	10	-
Витрати з податку на прибуток	6.2	(2)	-
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК	6.2	8	-
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК	6.2	8	-

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року

Назва статті	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи (з/в)	6.1.1.	1	-
Основні засоби (з/в)			
Довгострокова дебіторська заборгованість	6.1.2.	-	-
<i>Поточні активи</i>			
Запаси			-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.1.2.	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6.1.2.	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.1.2	-	-
Інша дебіторська заборгованість	6.1.2.	5050	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.3.	27	-
Усього активи		5078	-
<i>Власний капітал та зобов'язання</i>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.1.4	5000	5000
Резервний капітал		-	-

Нерозподілені прибутки (збитки)	6.1.4.	8	-
Неоплачений капітал		-	(5000)
Усього капітал	6.1.4.	5008	-
Довгострокові забезпечення (витрат персоналу)	6.1.5.	-	-
Всього довгострокових зобов'язань	6.1.5	-	-
Поточні зобов'язання			-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6.1.5	10	-
Розрахунками з бюджетом	6.1.5	2	-
Розрахунками зі страхування	6.1.5	-	-
Розрахунками з оплати праці	6.1.5	-	-
Інші зобов'язання	6.1.5	58	-
Разом власний капітал та зобов'язання		5078	-

Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року (пр. 6.1.4.)

Назва статті	Вкладений акціонерний капітал	Емісійний дохід	Резерв переоцінки основних засобів	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього власн капітал
Залишок на 31 грудня 2018 року	5000			(5000)		
Усього сукупний прибуток за рік					8	8
Внески учасників до капіталу						
Погашення заборгованості з капіталу				5000		5000
Разом змін у капіталі				5000	8	5008
Залишок на 31 грудня 2019 року	5000				8	5008

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (пр. 8)

Назва статті	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2019	2018
1	2	3	4
1 .Операційна діяльність			
Надходження від повернення авансів	8	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	8		-
Інші надходження	8	58	-

Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	8	(72)	-
Праці	8	(6)	-
Відрахувань на соціальні заходи	8	(1)	-
Зобов'язань із податків і зборів	8	(1)	-
Витрачання на оплату податку на прибуток	8	(-)	-
Витрачання на оплату інших податків	8	(1)	-
Витрачання на оплату авансів	8	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	8	-	-
Витрачання ФУ на надання позик	8	-	-
Інші витрачання	8	(1)	-
Результат від операційної діяльності до змін у чистих поточних активах	8	(23)	-
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	8	-	-
Надходження від отриманих відсотків	8	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	8	-	-
Необоротних активів	8	-	-
Інші надходження	8	50	-
Інші платежі	8	(5000)	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	8	(4950)	-
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу	8	5000	-
Інші платежі	8	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	8	5000	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8	27	-
Залишок коштів на початок періоду	8	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	8	27	-

6.1. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)

6.1.1. Непоточні активи складаються з основних засобів та нематеріальних активів:

Станом на 31.12.2019 р. вартість *нематеріальних активів* становить 1 тис. грн.- це вартість програмного забезпечення на впровадження господарської діяльності. Амортизація за звітний період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. складає 0 тис. грн.

6.1.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за виданими авансами на звітну дату на Товаристві відсутня

Дебіторська заборгованість за розрахунком с бюджетом, в тому числі з податку на прибуток на звітну дату на Товаристві відсутня.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 5050 тис. грн., що включає первісну вартість за договорами відступлення прав вимоги:

- Боржник – ТОВ "АЛЬФА ГАМА АПГРЕЙД", дата виникнення 03.10.2019р. Станом на 31.12.2019р. Дт заборгованість складає 5 000 тис.грн.

- Боржник – ТОВ " ВІТАС", дата виникнення 13.07.2012р. Станом на 31.12.2019р. Дт заборгованість складає 17 тис.грн.
- Боржник – ТОВ «ГД «ГОЛДТРЕЙДІНГ», дата виникнення 20.09.2013р. Станом на 31.12.2019р. Дт заборгованість складає 8 тис.грн.
- Боржник – ТОВ «СС-БЮРО», дата виникнення 22.08.2013р. Станом на 31.12.2019р. Дт заборгованість складає 25 тис.грн.

6.1.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточному рахунку у банківській установі та в касі.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю.

Вартість грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2019 р. складає 27 тис. грн. і це залишок на поточному рахунку.

6.1.4. Власний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2019 р. сформовано внесками засновника Товариства виключно у грошовій формі в розмірі 5000 тис.грн. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок прибутку від господарської діяльності Товариства, а також за рахунок додаткових внесків його учасників. Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал сформовано в повному обсязі.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів засновників (Учасників) та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку Товариства до досягнення визначеного розміру.

Загальна сума **власного капіталу** Товариства на 31.12.2019 р. становить 5 008 тис. грн. і складається зі статутного капіталу 5000 тис. грн., та нерозподіленого прибутку в сумі 8 тис. грн.

6.1.5. Зобов'язання

Станом на 31.12.2019 р. **Довгострокові запезпечення** відсутні на Товаристві.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками:

- за товари, роботи, послуги – 10 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн.;
- у тому числі з податку на прибуток – 2 тис.грн

На звітну дату **Інші поточні зобов'язання** становлять 58 тис.грн. та складаються з отриманої від Болюбаш Андрія Романовича поворотної безпроцентної фінансової допомоги згідно договору №09/10-2019 від 09.10.2019р. та Гринюк Вікторії Григорівни поворотної безпроцентної фінансової допомоги згідно договорів №03/12-2019 від 03.12.2019р. та №26/12-2019 від 26.12.2019р.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Протягом 2019 р. інші доходи від операційної діяльності становлять 50 тис.грн.

Адміністративні витрати становлять 40 тис. грн. та включають наступні витрати:

Найменування витрат	За період з 01.01.2019 по 31.12.2019 р., (тис.грн)
Витрати на персонал	7
Відрахування на соціальні заходи	1
Амортизація	-
Інші операційні витрати (оренда, послуги інтернету, консультаційні послуги)	32
Всього адміністративних витрат	40

Сукупний прибуток дорівнює - 10 тис. грн.

7. Оподаткування

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток»

За 2019 рік сума податку на прибуток становить 2 тис.грн. та підлягає сплаті до 09.03.2020р.

8. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2019 рік складено за вимогами МСБО 7 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 Товариства.

8.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Чистий рух коштів у результаті операційної діяльності протягом 2019 року складає 23 тис. грн. (витрачання)

8.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності протягом 2019 року складає 4 950 тис. грн. (витрачання)

8.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності протягом 2019 року складає 5 000 тис. грн. (надходження).

Чистий рух коштів за звітний період дорівнює 27 тис. грн. (надходження)

9. Звіт про власний капітал

Статутний капітал станом на 31.12.2019 р. становить 5 000 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2019 р. становить 5 008 тис. грн. і складається зі статутного капіталу у сумі 5 000 тис. грн. та збитків у сумі 8 тис. грн.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

10. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі її юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

В даній фінансовій звітності зв'язаними сторонами визнаються сторони, одна із яких має можливість контролювати чи мати значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони або які знаходяться під загальним контролем як це визначено МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Зв'язані сторони включають:

- Товариства, які перебувають під контролем чи знаходяться під впливом власників відсутні;
- Засновники Товариства: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА ГАМА АПГРЕЙД», код ЄДРПОУ 43265940 (100%)
- Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства: Болюбаш Андрій Романович;

- Керівництво Товариства: директор Болюбаш Андрій Романович.

Операції з товариствами, які перебувають під контролем чи знаходяться під впливом власників. На сьогоднішній день пов'язаною стороною є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА ГАМА АПГРЕЙД», ідентифікаційний код ЄДРПОУ 43265940, операції з якими не виходять за рамки звичайних операцій.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін. Рішення про те, які сторони являються пов'язаними, приймаються не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи із характеру стосунків між пов'язаними сторонами.

Протягом 2019 року Товариство нараховувало та виплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці.

11. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

11.1. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Компанії визнає, що діяльність ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД» 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, ринковий, операційний, юридичний, стратегічний ризики, ризик репутації 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.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з врахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу простроченої заборгованості.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення довгострокових угод для залучення коштів і збільшення строків повернення позикового капіталу.

Станом на 31 грудня 2019 року, враховуючи склад активів та зобов'язань, для Компанії кредитний ризик є найбільш суттєвим.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

Основними методами управління кредитними ризиками Компанії є:
- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

12. Позовна діяльність

Станом на 31.12.2019 р. Товариство не виступає ні позивачем, ні відповідачем по жодній справі.

13. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

14. Події після звітної дати

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітної дати»: в період між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності не відбувались події, які б мали вплив на фінансовий стан Товариства та потребували б коригування та розкриття у фінансовій звітності ТОВ «ГАМА АПРЕЙД»

Директор

Головний бухгалтер



Болюбаш А. Р.

Обов'язки головного
бухгалтера виконує
ТОВ «ТІМ ЛІДЕР»
(згідно договору)

Бурлака Р.С.

Додаток 6
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями,
фінансовими установами – юридичними особами публічного
права, довірчими товариствами, а також юридичними
особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим
статусом не є фінансовими установами, але мають визначену
законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг
або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з
фінансового лізингу (підпункт 1 пункту 9 розділу III)

Титульний аркуш

Посада	Директор
Прізвище, ім'я, по батькові	БОЛЮБАШ АНДРІЙ РОМАНОВИЧ
Підпис	
Дата	26.02.2020

Контактна особа з питань складеної інформації	
Прізвище, ім'я, по батькові	БОЛЮБАШ АНДРІЙ РОМАНОВИЧ
Посада	Директор
Підрозділ	
Телефон із зазначенням коду ММТЗ	050 0181969

Інформація фінансової установи за IV квартал квартал 2019 року

Складено на дату	31.12.2019
Скорочене найменування юридичної особи	ТОВ "ГАМА АПГРЕЙД"
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	41919810
Серія та номер Довідки про взяття на облік юридичної особи	розпорядження 1620 від 29.08.2019р.
Вид фінансової послуги	(13.11) НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФАКТОРИНГУ (13.07) НАДАННЯ ГАРАНТІЙ ТА ПОРУЧИТЕЛЬСТВ (13.06) НАДАННЯ КОШТІВ У ПОЗИКУ, В ТОМУ ЧИСЛІ І НА УМОВАХ ФІНАНСОВОГО КРЕДИТУ (13.05) НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ

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

- Додаток 6. Інформація фінансової установи
- Додаток 7. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг
- Додаток 8. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу
- Додаток 9. Довідка про укладені та виконані договори факторингу
- Додаток 10. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами гарантії
- Додаток 11. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами поруки
- Додаток 12. Довідка про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту
- Додаток 14. Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи
- Додаток 15. Інформація щодо активів фінансової установи
- Додаток 16. Інформація про великі ризики фінансової установи
- Ф1. Баланс
- Ф2. Звіт про фінансові результати
- Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Ф4. Звіт про власний капітал

Керівник фінансової установи



БОЛЮБАШ АНДРІЙ РОМАНОВИЧ
(П. І. Б.)

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

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

Найменування фінансової установи або лізингодаця - **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю "ГАМА АПГРЕЙД"**
Код ЄДРПОУ фінансової установи або лізингодаця - 41919810

№ з/п	Вид фінансової послуги, яка є предметом договору	Кількість укладених договорів, зобов'язання за якими не виконані на початок звітного періоду, шт.	Кількість укладених договорів за період, шт.	Вид клієнта (юридична чи фізична особа, резидент чи нерезидент)	Розмір фінансового активу у грошовому виразі (тис. грн.), що є предметом договору(ів)	Вид фінансового активу (гроші, майно, боргові зобов'язання), що є предметом договору	Кількість виконаних (анульованих) договорів за період, шт.	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на кінець звітного періоду, шт.
1	НАДАння ПОСЛУГ з фАКТОРИНГУ	0	1	Юридична особа, Резидент	50	Гроші	1	0
2	НАДАння ГАРАНТІЙ ТА ПОРУЧИТЕльСТВ	0	0	Юридична особа, Резидент	0	Гроші	0	0
3	НАДАння КОПІВ У ПОЗИКУ В ТОМУ ЧИСЛІ НА УМОВАХ ФІНАНСОВОГО КРЕДИТУ	0	0	Юридична особа, Резидент	0	Гроші	0	0
4	НАДАння ПОСЛУГ з ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ	0	0	Юридична особа, Резидент	0	Гроші	0	0

Керівник фінансової установи або лізингодаця

БОЛОБАШ АНДРІЙ РОМАНОВИЧ
(П. І. Б.)

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

юридична особа, на яку покладено ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку
ТОВ «ТІМ ЛІДЕР»

Г. С. Бурлака

(підпис)



Додаток 8
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначені законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливості надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 3 пункту 9 розділу III)

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу

за період 2019 року
Найменування лізингодавця - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАМА АІПГРЕЙД"

Код лізингодавця за ЄДРПОУ - 41919810

Інформація про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу

	Нові договори фінансового лізингу, тис. грн		Портфель договорів фінансового лізингу, тис. грн	
	вартість фінансового предмета лізингу (за звітний період)	вартість договору (за звітний період)	вартість предмета лізингу (на кінець періоду)	вартість договору (на кінець періоду)
1. За видами активів				
ОБЛАДНАННЯ:				
будівельне обладнання та техніка	0	0	0	0
обладнання для харчової переробки	0	0	0	0
сільськогосподарське обладнання та техніка (крім транспорту)	0	0	0	0
медичне обладнання	0	0	0	0
поліграфічне обладнання	0	0	0	0
комп'ютерне та телекомунікаційне обладнання	0	0	0	0
банківське обладнання	0	0	0	0
торгівельне обладнання	0	0	0	0
промислове обладнання	0	0	0	0
інше обладнання	0	0	0	0
ТРАНСПОРТ:				
легковий автомобіль (до 4 пасажиромісць)	0	0	0	0
автомобільний транспорт для пасажироперевезень (більше 4 пасажиромісць)	0	0	0	0
автомобільний транспорт для вантажоперевезень, споряджена маса якого менше або дорівнює 3,5 т	0	0	0	0
автомобільний транспорт для вантажоперевезень, споряджена маса якого більше 3,5 т	0	0	0	0
водний транспорт	0	0	0	0
залізничний транспорт	0	0	0	0
авіатранспорт	0	0	0	0
інший транспорт	0	0	0	0
БУДІВЛІ ТА СПОРУДИ	0	0	0	0
2. За галузями:				
будівництво	0	0	0	0
добувна промисловість	0	0	0	0
сільське господарство	0	0	0	0
летка промисловість	0	0	0	0

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

Довідка
про укладені та виконані договори факторингу
з лю 2019 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАМА АПГРЕЙД", 41919810

Інформація про укладені та виконані договори факторингу

№ з/п	Вид/Тип клієнта фінансової компанії	Кількість укладених договорів за період, шт.	Вид факторингу (наявна вимога, майбутня вимога, наступне відступлення права грошової вимоги)	Галузь народного господарства	Сума договору (тис. грн)	Загальна сума вимог за договором (тис. грн)	Загальна сума вимог до боржників – фізичних осіб (тис. грн)	Загальна сума вимог до боржників фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності (тис. грн)	Загальна сума вимог до боржників – юридичних осіб (тис. грн)	Кількість виконаних договорів за період, шт.
1	юридична особа – резидент	1	Наявна вимога	Інше	50	30000	0	0	30000	1

Інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу

Загальна сума вимог за договором (тис. грн)	На початок періоду	Придбано за період	Погашено за період	Відступлено вимог	Сформовано резервів	Інші зміни дебіторської заборгованості	Нараховано		На кінець періоду
							пені/штрафи	проценти	
Усього, у тому числі:	0	50	0	0	0	0	0	0	50
до юридичних осіб	0	50	0	0	0	0	0	0	50
до фізичних осіб	0	0	0	0	0	0	0	0	0
до фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Керівник фінансової установи

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

БОЛЮБАШ АНДРІЙ РОМАНОВИЧ

(П. І. Б.)

юридична особа, на яку покладено ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку

ТОВ «ТІМ ЛІДЕР»

(підпис)

Г. С. Бурлака



Додаток 10
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами – суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законодами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 3 пункту 9 розділу III)

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами гарантії
Найменування фінансової установи - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю "ГАМА АНГРЕЙД"
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи - 41919810
за період з до 2019 року.

Показник діяльності гаранта	№ з/п	Кількість (шт.)		Загальний обсяг (тис. грн.)	
		укладених	виконаних	укладених	виконаних
Договори гарантії, у тому числі:	1	0	0	0	0
з юридичними особами, у тому числі:	1.1	0	0	0	0
з юридичними особами - суб'єктами господарювання	1.1.1	0	0	0	0
міжнародних договорів*	1.1.2	0	0	0	0
з фізичними особами, у тому числі:	1.2	0	0	0	0
з фізичними особами - суб'єктами підприємницької діяльності міжнародних договорів	1.2.1	0	0	0	0
	1.2.2	0	0	0	0

Показник діяльності гаранта	№ з/п	Кількість (шт.)	Загальний обсяг (тис. грн.)
Відкриті гарантії за звітний період	1	0	0
Гарантії, припинені у тому числі, у зв'язку із:	2	0	0
сплатою кредитором суми, на яку видано гарантію	2.1	0	0
закінченням строку дії гарантії	2.2	0	0
відмовою кредитора від своїх прав за гарантією шляхом подання гаранту письмової заяви про звільнення його від обов'язків за гарантією	2.3	0	0
Кількість договорів гарантії, укладених за звітний період, у тому числі термін яких:	3	0	0
менше або дорівнює 2 рокам	3.1	0	0
більше 2 або дорівнює 5 рокам	3.2	0	0
більше 5 або дорівнює 10 рокам	3.3	0	0
більше 10 років	3.4	0	0
Задовольнені права зворотної вимоги до боржника за договорами гарантії	4	0	0

Керівник фінансової установи

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

БОЛЮБАШ АНДРІЙ РОМАНОВИЧ

(П. І. Б.)

юридична особа, на яку покладено ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку

ТОВ «ТАМ ПІДЕР»

Г. С. Бурлака



(підпис)



Додаток 11
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 3 пункту 9 розділу III)

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами поруки

Найменування довірчого товариства - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю "ГАМА АПГРЕЙД"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ довірчого товариства - 41919810

за період з до 2019 року

Показник діяльності поручителя	№ з/п	Кількість (шт.)		Загальний обсяг (тис. грн.)	
		укладених	виконаних	укладених	виконаних
Договори поруки, у тому числі:	1	0	0	0	0
з юридичними особами, у тому числі:	1.1	0	0	0	0
з юридичними особами - суб'єктами господарювання	1.1.1	0	0	0	0
міжбанківських договорів	1.1.2	0	0	0	0
соділярно з іншими поручителями	1.1.3	0	0	0	0
з фізичними особами, у тому числі:	1.2	0	0	0	0
з фізичними особами - суб'єктами підприємницької діяльності	1.2.1	0	0	0	0
міжкредитних договорів	1.2.2	0	0	0	0
соділярно з іншими поручителями	1.2.3	0	0	0	0

Показник діяльності поручителя	№ з/п	Кількість (шт.)	Обсяг, тис. грн.
Сплачено за договорами поруки, у тому числі:	1	0	0
сплата основного боргу	1.1	0	0
сплата процентів	1.2	0	0
сплата неустойки	1.3	0	0
Принесених договорів поруки, у тому числі у зв'язку з:	2	0	0
припиненням забезпеченого ним зобов'язання, а також у разі закінчення зобов'язання без згоди поручителя, внаслідок чого збільшується обсяг його відповідальності	2.1	0	0
відмовою кредитора після виставлення строку виконання зобов'язання прийняти належне виконання боржником або поручителем	2.2	0	0
переведенням боргу на іншу особу, якщо поручитель не поручився за нового боржника	2.3	0	0
закінченням зазначеного в договорі поруки строку, а у разі, якщо строк не встановлено, несприятельним змінби курсу валют, внаслідок чого збільшується обсяг його відповідальності	2.4	0	0

Керівник фінансової установи

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



БОЛЮБАШ АНДРІЙ РОМАНОВИЧ
(П. І. Б.)
юридична особа, на яку покладено ведення на довірчих засадах бухгалтерського обліку
ТОВ «ГАМА АПГРЕЙД»
Г. С. Булака



(підпис)

Додаток 12
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначені законодавчими та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливості надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 3 пункту 9 розділу III)

Довідка
про укладені та виконані договори з надання коштів у позичку, в тому числі і на умовах фінансового кредиту з по 2019 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАМА АПГРЕЙД", 41919810

Інформація про укладені та виконані договори з надання коштів у позичку, в тому числі і на умовах фінансового кредиту

№ з/п	Вид споживача фінансових послуг (юридична чи фізична особа, фізична особа – суб'єкт підприємницької діяльності, резидент чи нерезидент)	Спосіб укладання договору (дистанційно або з безпосереднім контактом сторін)	Наявність кредитних посередників (кредитні брокери або кредитні агенти)	Кількість укладених договорів за період, шт.	Кредит/позики	Галузь народного господарства	Строк дії договорів	Сума договору (тис.грн)	Кількість виконаних договорів за період, шт.

Інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками

Загальна сума вимог за договором (тис. грн)	На початок періоду	Видано за період	Погашено за період	Сформовано резервів	Відступлено прав вимоги за виданими кредитами/позиками	Інші зміни дебіторської заборгованості	Нараховано		На кінець періоду
							пені/штрафи	проценти	
Усього, у тому числі:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
до юридичних осіб	0	0	0	0	0	0	0	0	0
до фізичних осіб	0	0	0	0	0	0	0	0	0
до фізичних осіб (крім споживчих кредитів)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
до фізичних осіб за споживчими кредитами	0	0	0	0	0	0	0	0	0
до фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Керівник фінансової установи

БОЛЮБАШ АНДРІЙ РОМАНОВИЧ

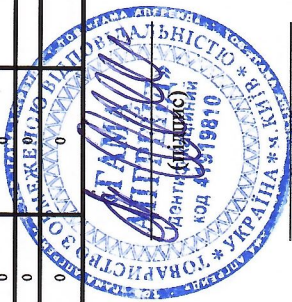
(П. І. Б.)

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

юридична особа, на яку покладено ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку
ТОВ «ТІМЛІДЕР»

(підпис)

Г. С. Бурака



Додаток 14
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначені законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливості надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 1 пункту 10 розділу III)

Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи станом на 2019 року

Найменування	Номер рядка	Вартість, тис. грн
1. Балансова вартість цінних паперів, що не перебувають в біржовому списку приймаєні однієї з фондових бірж (у тому числі торгівля якими на фондових біржах заборонена законодавством України), крім цінних паперів, емітованих або виданих центральними органами виконавчої влади, місцевими органами виконавчої влади, Національним банком України та Державною поштовою установою, а також цінних паперів міжнародних фінансових організацій	010	0
2. Векселі придбані та одержані, а також похідні цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості	020	0
3. Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг	030	5000
4. Балансова вартість наявних у структурі власності фінансової компанії конструкцій щодо взаємного контролю (зустрічні довгострокові інвестиції) однієї особи над іншою	040	0
5. Інші фінансові інвестиції фінансової компанії у розмірі 10 і більше відсотків власного капіталу	050	0
6. Статутний капітал	100	5000
7. Додатковий капітал	110	0
8. Резервний капітал	120	0
9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	130	8
10. Неоплачений капітал	140	0
11. Субординований борг, у тому числі:	150	0
11.1. від юридичних осіб	151	0
11.2. від юридичних осіб – учасників фінансової установи	152	0
11.3. від фізичних осіб – учасників фінансової установи	153	0
12. Субординований капітал	160	0
13. Не виконані на кінець звітного кварталу зобов'язання щодо фінансування клієнтів (суб'єктів, поручителів, безвідкличних зобов'язання з кредитування) (для фінансових компаній групи Б)	170	0
14. Інші поточні зобов'язання зі строком погашення до 31 дня (для фінансових компаній групи Б)	180	0

Керівник фінансової установи

БОЛЮБАШ АНДРІЙ РОМАНОВИЧ

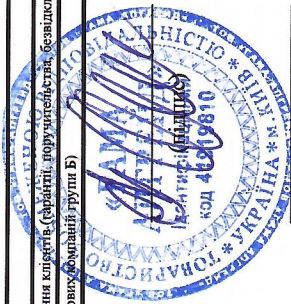
(П. І. Б.)

юридична особа, на яку покладено
ведення на договірних засадах
бухгалтерського обліку
ТОВ «ТІМ ЛІДЕР»

Г. С. Бурлака

(підпис)

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



Додаток 15
до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу (підпункт 2 пункту 10 розділу III)

Інформація щодо активів фінансової установи станом на 2019 року

Назва	Код	Вартість, тис. грн
1 група. Вартість активів, у тому числі:	010	27
грошові кошти в касі та в дорозі	011	0
грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня)	012	27
державні цінні папери та доходи, нараховані за ними	013	0
активи, забезпечені державними гарантіями, та доходи, нараховані за ними	014	0
відкриті зобов'язання з кредитування, які надані клієнтам	015	0
2 група. Вартість активів, у тому числі:	020	50
грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня)	021	0
банківські метали, в тому числі поточні та вкладні (депозитні) рахунки в банківських металах	022	0
цінні папери українських емітентів, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж України	023	0
цінні папери іноземних емітентів	024	0
іпотечні облігації, які перебувають у біржовому списку, що емітовані фінансовою компанією, більше ніж 50% яких належить державі або державним банкам	025	0
іпотечні кредити, що включені до складу іпотечного покриття іпотечних облігацій, емітованих фінансовою компанією, більше ніж 50% яких належить державі або державним банкам	026	0
права грошової вимоги до боржників за операціями кредитування (надання позик), факторингу, фінансового лізингу (зі строком погашення до 31 дня)	027	50
3 група. Вартість активів, у тому числі:	030	0
грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня)	031	0
векселі придбані та одержані, якщо емітовані векселедавцем, цінні папери якого перебувають у біржовому реєстрі прийнятній однієї з фондових бірж України	032	0
цінні папери українських емітентів, які перебувають у біржовому списку хоча б однієї з фондових бірж України	033	0
права грошової вимоги до боржників за операціями кредитування (надання позик), факторингу, фінансового лізингу (зі строком погашення до 31 дня)	034	0
права грошової вимоги до боржників, за якими немає порушення режиму сплати	035	0
4 група. Вартість активів, у тому числі:	040	5001
кошти на поточних рахунках та депозити в банках віднесених до категорії неплатоспроможних та доходи, нараховані за ними	041	0
цінні папери українських емітентів, що не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж України, та інші корпоративні права	042	0
векселі придбані та одержані, якщо емітовані векселедавцем, цінні папери якого не перебувають у біржовому списку прийнятній однієї з фондових бірж України	043	0
права грошової вимоги до боржників, за якими порушення режиму сплати не перевищує 60 календарних днів	044	0
зобов'язання за всіма видами наданих гарантій, поручителств	045	0
безвідкриті зобов'язання з кредитування, які надані клієнтам	046	0
сума капітальних інвестицій, залишкова вартість основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів	047	1
дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг	048	5000
активи, які не увійшли до інших груп активів	049	0
5 група. Вартість активів	050	0

Інформація щодо рахунків фінансової компанії в банківських установах

Контрольна сума BA401640677D26ACB87C030E4FE480757DFA3D3

Найменування банківської установи	Код за ЄДРПОУ банку	Вид рахунку (поточний, депозитний, в банківських металлах)	Валюта рахунку (вид металу)	Термін погашення (для депозитних рахунків)	Номер рахунку	Група активів за ступенем ризику	Балансова вартість, тис. грн
ДТ БАНК КРЕДИТ ДНІПРО	14352406	Поточний	Гривня	до 31 дня	UA8630574900002650800000118	1	27
АКБ "НДІУСТВАБАНК"	13857564	Поточний	Гривня	по 31 дня	UA203138490000269090010009713	1	0

Структура інвестицій фінансової компанії

Вид інвестицій (цінні папери, корпоративні права)	Найменування емітента або юридичної особи (для корпоративних прав)	Код за ЄДРПОУ (для осіб - резидентів)	Тип та категорія цінних паперів	Частка в статутному капіталі особи, %	Група активів за ступенем ризику	Найменування біржі (для цінних паперів)	Балансова вартість, тис. грн
---	--	---------------------------------------	---------------------------------	---------------------------------------	----------------------------------	---	------------------------------

Керівник фінансової установи



(підпис)

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

БОЛОБАШ АНДРІЙ РОМАНОВИЧ

(П. І. Б.)

юридична особа, на яку покладено ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку
ТОВ «ТМ ДІДЕР»
Г. С. Бурлака



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4708

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "ТЕО-АУДИТ"
(ТОВ "АФ "ТЕО-АУДИТ")**

Адреса **01103, м. Київ,
вул. Підвисоцького Професора, буд. 6 В**

Ідентифікаційний код/номер **41458007**

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України
№ **27 липня 2017 р. № 348/2**

Свідоцтво валид до **27 липня 2022 р.**

Голова АПУ *Т. Каменська* (Т. Каменська)
Зав. Секретаріату АПУ *Т. Куреза* (Т. Куреза)
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.

№02835

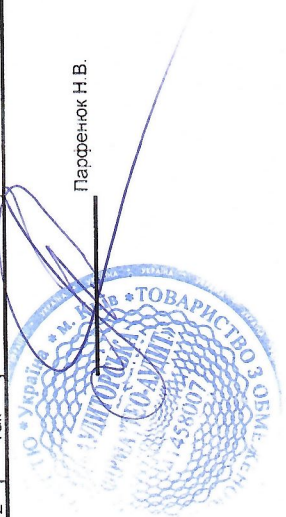
Згідно з оригіналом

Директор

Гарфенюк Н.В.

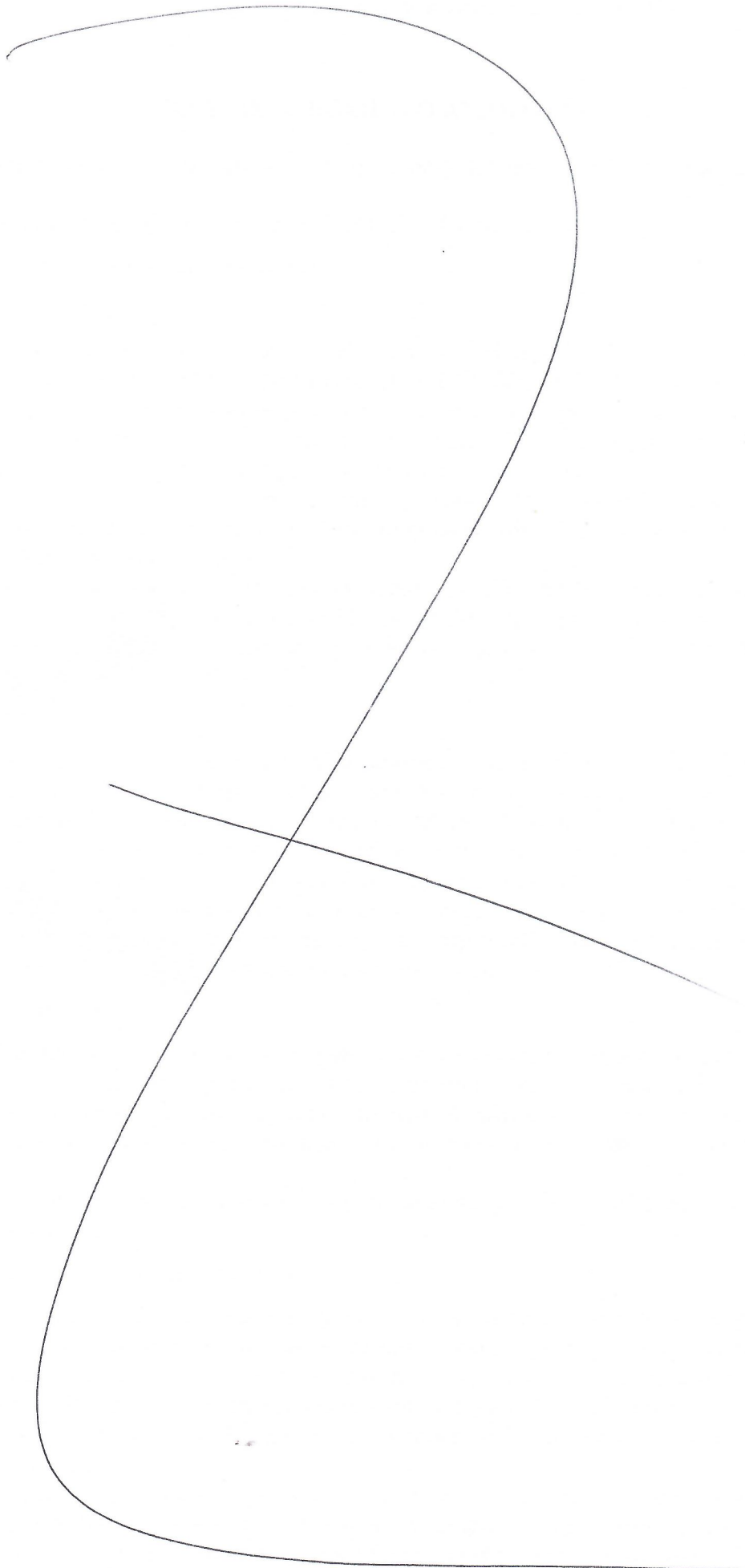
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"

№ Г/П	Номер реєстрації у Реєстрі	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Перелік аудиторів, які є працівниками, партнерами, учасниками або в інший спосіб залучаються до провадження аудиторської діяльності			Інформація про аудиторську мережу (в разі членства суб'єкта аудиторської діяльності в аудиторській мережі)	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Реквізити договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами							
			Прізвище, ім'я, по батькові	Номер реєстрації у Реєстрі	Ознака основного місяця роботи			Найменування страховика	Дата договору	Номер договору	Строк дії договору	Страхова сума, грн.			
м. Київ															
125	4708	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕО-АУДИТ»	Парфенюк Наталія Василівна	100500	Так		АПУ №363/5 від 12.07.18	ПРАТ "Українська акціонерна страхова компанія АСКА"	17.12.18	3450179	18.12.19	10000000			
		Борейко Ольга Василівна	100506	Так											
		Запозна Людмила Анатоліївна	100507	Так											
		Парипса Олена Анатоліївна	100509	Так											
		Петрова Олена Сергіївна	100511	Так											
		Швець Олена Олександрівна	100512	Так											



Парфенюк Н.В.

Директор



Всього прошито
(або прошнуровано),
пронумеровано і
скріплено печаткою

33


аркуші
Директор ТОВ "Ф" "ТЕО-АУДИТ"

Н.В. Парфенюк

