

# ІМОНА

аудит

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ІМОНА-АУДИТ»  
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37  
Телефон (044) 565-77-22

Ідентифікаційний код юридичної особи: 23500277  
Банківські реквізити:  
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483 в ПАТ  
«Райффайзен Банк Аваль»

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

### **I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 33847438) (далі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### **Основа для думки із застереженням**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 1 590 тис. грн.

В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції та інвестиційні сертифікати.

На думку аудитора, до висловлення аудиторської думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Товариство здійснювало подальшу оцінку поточних фінансових інвестицій, що обліковуються станом на 31.12.2019 року на балансі за справедливою вартістю. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені, зокрема, акції ПАТ «Науково-Виробниче Підприємство «Смілянський електромеханічний завод» в сумі 5 050,00 грн., акції ВАТ «Українська біржа» в сумі 16 100,00 грн., акції ВАТ «Стахановський вагонобудівний завод» в сумі 4 050,00 грн., акції ВАТ «Ясинівський коксохімічний завод» в сумі 3 329,25 грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Також до складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПАТ «Отава» в сумі 399 300,00 грн., та акції ПАТ «ЗНВКІФ «Прибутковий актив» в сумі 1 065 950,00 грн., інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ЗНВПІФ

«Континентальний фонд нерухомості») в сумі 100 000,00 грн., обіг яких заблокований. Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2019 року не проводилося.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним для фінансової звітності Товариства.

Аудитори зазначають, що в Примітках до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» станом на 31.12.2019 року інформація в окремих розділах (облікові політики щодо фінансових інструментів, розкриття даних звітності, формування резервів під очікувані кредитні збитки, управління ризиками, інформація щодо МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала на дату складання фінансової звітності та прогнозований (очікуваний) ступінь впливу першого застосування МСФЗ, поправок до них та інтерпретації, що повинні застосовуватися з 01.01.2020 року) розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.

Однак наявні зауваження не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

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

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

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2019 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями,

отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, а також світової кризи у зв'язку зі спалахом захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

Для багатьох суб'єктів господарювання пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо облікових оцінок впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації пов'язаної з відповідними обліковими оцінками ця фінансова звітність не містить, так як складена до настання цих подій.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип 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 складання фінансової звітності Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Метою нашого аудиту 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 ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо

існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 відображення.

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

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

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

**Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»** наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

| № п/п | Показник                                                                                | Значення                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Повне найменування Товариства                                                           | Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2     | Скорочене найменування Товариства                                                       | ТОВ «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 3     | Код за ЄДРПОУ                                                                           | 33847438                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4     | Дата державної реєстрації                                                               | Дата проведення державної реєстрації юридичної особи 26.11.2005 року; номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 355 102 0000 001233                                                                                                                              |
| 5     | Місцезнаходження юридичної особи                                                        | Україна, 01001, м. Київ, вул. Мечнікова, будинок 3, офіс 801                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 6     | Види діяльності за КВЕД-2010                                                            | 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;<br>66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;<br>70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування                                                                                       |
| 7     | Дата внесення змін до установчих документів                                             | 19.08.2015 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 8     | Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток у статутному капіталі Товариства | Харіту Наріман, є громадянином Республіки Кіпр, паспорт K00057717, виданий Реєстраційно-міграційною Службою Республіки Кіпр 26.01.2012 року, зареєстрований за адресою: Арістокіпру, 22, кв. 202, Нікосія, Кіпр, 2008, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2588619036; володіє 100% Статутного капіталу Товариства |
| 9     | Керівник                                                                                | Гундарева Вікторія Павлівна                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

Відповідно до Рішення Учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» (Рішення б/н від 29.03.2019 року) було змінено

місцезнаходження Товариства з місцезнаходження: Україна, 01025, місто Київ, вулиця Велика Житомирська, будинок 20 на нове місцезнаходження: Україна, 01001, м. Київ, вул. Мечнікова, будинок 3, офіс 801. Також було затверджено Нову редакцію Статуту Товариства.

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Загальними зборами Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВСЛЕС КАПІТАЛ» (Протокол від 19.03.2018 року) було затверджено Рішення про зміну найменування Товариства на нове: Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» та про затвердження нової редакції Статуту Товариства. Дата видачі Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 21.03.2018 року.

**Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців**

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам достатніх підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли прямих доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства, про що йдеться в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності».

**Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 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).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

## **Розкриття інформації у фінансовій звітності.**

### ***Розкриття інформації стосовно активів***

#### **Нематеріальні активи**

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 127 тис. грн. Знос нематеріальних активів станом на 31.12.2019 року складав 79 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Амортизація нематеріальних активів проводиться із застосуванням прямолінійного методу.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам МСБО.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

#### **Основні засоби**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 1 701 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31.12.2019 року склала 707 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Слід зазначити, що відображення в обліку надходження вибуття основних засобів та нарахування амортизації на основні засоби в цілому відповідає вимогам МСБО.

На думку аудиторів, дані проміжної фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

#### **Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 1 590 тис. грн.

В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції та інвестиційні сертифікати.

На думку аудитора, до висловлення аудиторської думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Товариство здійснювало подальшу оцінку поточних фінансових інвестицій, що обліковуються станом на 31.12.2019 року на балансі за справедливою вартістю. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені, зокрема, акції ПАТ «Науково-Виробниче Підприємство «Смілянський електромеханічний завод» в сумі 5 050,00 грн., акції ВАТ «Українська біржа» в сумі 16 100,00 грн., акції ВАТ «Стахановський вагонобудівний завод» в сумі 4 050,00 грн., акції ВАТ «Ясинівський коксохімічний завод» в сумі 3 329,25 грн. Ринкові котирування

по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Також до складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПАТ «Отава» в сумі 399 300,00 грн., та акції ПАТ «ЗНВКІФ «Прибутковий актив» в сумі 1 065 950,00 грн., інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ЗНВПІФ «Континентальний фонд нерухомості») в сумі 100 000,00 грн., обіг яких заблокований. Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2019 року не проводилося.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним для фінансової звітності Товариства.

#### **Облік запасів**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року на балансі обліковуються виробничі запаси в сумі 2 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з МСБО.

На думку аудиторів, запаси Товариства класифіковані і обліковуються відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями) (далі – Інструкція № 291).

Облік запасів Товариство здійснює в цілому у відповідності із вимогами МСБО.

#### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року складає 7 779 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена в балансі Товариства за первісною вартістю.

Резерв сумнівних боргів Товариством не нараховувався.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2019 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2019 року становить 6 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2019 року складає 396 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Товариством не здійснюється.

#### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2019 року склав 29 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

#### ***Розкриття інформації щодо зобов'язань***

##### **Забезпечення витрат і платежів**

При проведенні перевірки було встановлено, що довгострокові забезпечення Товариства станом на 31.12.2019 року складають 75 тис. грн.

##### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з

Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31.12.2019 року не обліковуються. Короткострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31.12.2019 року не обліковуються.

Відстрочені податкові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 року відсутні.

Станом на 31.12.2019 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання, а саме:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 252 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 1 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з одержаними авансами складають 1 751 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року складають 5 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

### ***Розкриття інформації щодо фінансових результатів***

#### **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2019 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2019 рік склала 1 510 тис. грн.

Інші операційні доходи Товариства за цей період становили 14 тис. грн., інші доходи складають 11 732 тис. грн. (доходи від реалізації фінансових інвестицій).

#### **Витрати**

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склала 315 тис. грн.

Адміністративні витрати Товариства за 2019 рік склали 668 тис. грн., інші операційні витрати складають 44 тис. грн.

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, в сумі 12 223 тис. грн.. складаються із собівартості реалізованих фінансових інвестицій.

Витрати з податку на прибуток складають 1 тис. грн.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2019 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 5 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

***Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).***

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2019 року на рахунках у банках складає 29 тис. грн.

***Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)***

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає суму 8 760 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 10 601 тис. грн., суми непокритого збитку в розмірі 1 841 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2019 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2019 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

**«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»**

**Власний капітал**

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає суму 8 760 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 10 601 тис. грн., суми непокритого збитку в розмірі 1 841 тис. грн.

Додаткового капіталу, капіталу в дооцінках, неоплаченого капіталу, резервного капіталу, вилученого капіталу станом на 31.12.2019 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2019 року достовірно.

**Статутний капітал**

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31.12.2019 року зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами статутний капітал становить 10 601 тис. грн.

1. Склад Засновників (учасників) Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства, затвердженого Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства від 28.08.2013 року, наведено у Таблиці 2.

Таблиця 2

| № п/п | Засновник (Учасник) Товариства                             | Дані про Засновника (Учасника) Товариства                                                                                                                             | Загальна сума внеску (грн.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|-------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1     | Товариство з обмеженою відповідальністю «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ» | Є юридичною особою згідно із законодавством Російської Федерації, основний державний реєстраційний номер запису про державну реєстрацію юридичної особи 1027700098150 | 7 572 057,60                | 100,00                           |
|       | <b>ВСЬОГО:</b>                                             |                                                                                                                                                                       | <b>7 572 057,60</b>         | <b>100,00</b>                    |

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 28.08.2013 року.

Відповідно до аудиторського висновку (звіту) незалежного аудитора, а саме, Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аналітичні системи» (Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1211, виданого згідно рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98 (термін дії свідоцтва продовжено рішенням АПУ № 222/3 від 30.11.2010 року), Статутний капітал Товариства було сплачено виключно грошовими коштами в повному обсязі Учасником Товариства, а саме, Товариством з обмеженою відповідальністю «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ», у відповідності до вимог чинного законодавства.

На протязі 2013 року зміни розміру Статутного капіталу Товариства та складу Учасників Товариства не відбувалися.

На протязі 2014 року відбулися наступні зміни:

Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» (Протокол Загальних зборів учасників Товариства від 23.06.2014 року) було затверджено рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства до 10 601 024,10 грн. за рахунок додаткового грошового внеску від Учасника Товариства на суму 3 028 966,50 грн. (255 000,00 доларів США за курсом НБУ станом на 23.06.2014 року (1 долар США=11,8783 грн.)).

Було затверджено Статут Товариства в новій редакції.

Склад Учасників Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства наведено у Таблиці 3.

Таблиця 3

| № п/п | Учасник Товариства                                         | Дані про Учасника)Товариства                                                                                                                                          | Загальна сума внеску                                                       | Частка в статутному капіталі (%) |
|-------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1     | Товариство з обмеженою відповідальністю «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ» | Є юридичною особою згідно із законодавством Російської Федерації, основний державний реєстраційний номер запису про державну реєстрацію юридичної особи 1027700098150 | Вклад становить 1 324 639,96 доларів США, що відповідає 10 601 024,10 грн. | 100,00                           |
|       | <b>ВСЬОГО:</b>                                             |                                                                                                                                                                       | <b>10 601 024,10 грн.</b>                                                  | <b>100,00</b>                    |

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 26.06.2014 року.

Відповідно до наданих на розгляд аудиторів банківських виписок від 15.07.20114 року по рахунку 2603332368.840 USD в ПАТ «ДІАМАНТБАНК» (МФО 320854) Учасником Товариства, а саме, Товариством з обмеженою відповідальністю «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ» було сплачено грошовими коштами свій внесок до Статутного капіталу Товариства в розмірі 255 000,00 доларів США.

На протязі 2015 року відбулися наступні зміни:

Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» (Протокол Загальних зборів учасників Товариства від 31.07.2015 року) було затверджено рішення про передачу частки у Статутному капіталі Товариства, належної ТОВ «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ», в розмірі 10 601 024,10 грн., що становить 100% від загального розміру Статутного капіталу Товариства, фізичній особі – громадянину Республіки Кіпр Харіту Наріман.

Було затверджено Статут Товариства в новій редакції.

Склад Учасників Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства наведено у Таблиці 4.

Таблиця 4

| № п/п | Учасник Товариства | Дані про Учасника)Товариства                                                                                                                                                                                                                                             | Загальна сума внеску      | Частка в статутному капіталі (%) |
|-------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| 1     | Харіту Наріман     | Є громадянином Республіки Кіпр, паспорт K00057717, виданий Реєстраційно-міграційною Службою Республіки Кіпр 26.01.2012 року, зареєстрований за адресою: Арістокіпру, 22, кв. 202, Нікосія, Кіпр, 2008, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2588619036 | 10 601 024,10 грн.        | 100,00                           |
|       | <b>ВСЬОГО:</b>     |                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>10 601 024,10 грн.</b> | <b>100,00</b>                    |

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 19.08.2015 року.

**Висновки аудитора щодо відповідності розміру власного капіталу Товариства установленим нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам, щодо формування та сплати статутного капіталу Товариства:**

Отже, станом на 31 грудня 2019 року, зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами Статутний капітал Товариства складає 10 601 024,10 грн.

Неоплачений капітал Товариства станом 31.12.2019 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Станом на 31.12.2019 року розмір власного капіталу Товариства становить 8 755 тис. грн. Згідно ЦКУ, якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого

статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Вартість чистих активів ТОВ «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» на початок звітного періоду складала 8 711 тис. грн., а на кінець звітного періоду складає 8 755 тис. грн. При цьому розмір статутного капіталу на початок і кінець звітного періоду складає 10 601 тис. грн.

**Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»:** грошові кошти, що були внесені до Статутного капіталу Товариства були використані на придбання цінних паперів, що підтверджено відповідними документами, а саме, договорами, актами, банківськими виписками.

Відповідно до Біржового Звіту ПАТ «Українська Біржа», м. Київ, з 01.07.2014 року по 31.07.2014 року Товариством були придбані акції прості іменні 208 216 штук Страхової компанії «Стандарт Ре» (код за ЄДРПОУ 39148240) на суму 2 977 488,80 грн. Станом на 31.12.2019 року зазначені акції не обліковуються у складі фінансових інвестицій Товариства.

За наданими на розгляд аудиторів документами у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Товариство в цілому дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації.

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

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

#### **Інформація про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

#### **Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства наступна:**

Засновник:

Nariman Charitou (Наріман Харіту)

Паспорт: K00057717, орган видачі:

Реєстраційно - міграційна Служба Республіки Кіпр,  
дата видачі: 26.01.2012р., дійсний до 26.01.2022 р.

Дата народження 15.11.1970р., м. Баку

Громадянство - Республіка Кіпр

Адреса проживання - Aristokyprou 22, Flat 202, 2008, Nicosia, Cyprus (Арістокіпру 22, квартира 202, 2008, Нікосія, Кіпр)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків-2588619036.

Місце роботи: Lemstone Limited, посада: Директор, період перебування на посаді: з 01.11.2010 р. по теперішній час.

Директор:  
Гундарева Вікторія Павлівна  
Паспортні дані: паспорт серії ВА №683855 виданий Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій обл. 18 червня 1997 р.,  
Дата народження: 25 лютого 1974 р., м. Донецьк  
Громадянство: України  
Місце проживання: Україна, 03162, м. Київ, проспект Леся Курбаса, буд.10-А, кв.29

Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2708400385

Місце роботи: Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ», посада: головний фахівець торгівлі на ринку цінних паперів, період: з 01.03.2006 р. ; 27.06.2007 р. переведена на посаду директора, яку займає по теперішній час

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

**Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.**

**Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.**

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» у майбутньому відсутня.**

#### **Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

**Інші питання****Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту****Основні відомості про аудиторську фірму** наведені в Таблиці 5.

Таблиця 5

| № п/п | Показник                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Значення                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277                                                                                                                                                                                                    |
| 2     | Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ<br><br>Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність<br><br>Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту | Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року;<br><br>Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3<br><br>Третій |
| 3     | Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Величко Ольга Володимирівна<br>сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року                                                               |
| 4     | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Голуб Жанна Григорівна<br>сертифікат аудитора серія А № 006000, виданий рішенням Аудиторської палати України № 157 від 26.12.2005 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 316/2 від 29.10.2015 року до 26.12.2020 року                                               |
| 5     | Місцезнаходження:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 6     | Адреса здійснення діяльності                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95                                                                                                                                                                                                                                        |
| 7     | Телефон/ факс                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 044 565-77-22, 565-99-99                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 8     | E-mail                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | mail@imona-audit.ua                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 9     | Веб-сайт                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | www.imona-audit.ua                                                                                                                                                                                                                                                                    |

Згідно з Договором №26-1/03 від 26 березня 2020 року на проведення аудиту Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено

рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік і Приміток до фінансової звітності за 2019 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 26 березня 2020 року по 27 квітня 2020 року.

**Аудитор**

(сертифікат аудитора серія А № 006000, виданий рішенням Аудиторської палати України № 157 від 26.12.2005 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 316/2 від 29.10.2015 року до 26.12.2020 року)



**Голуб Ж.Г.**

**Генеральний директор**

(сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року)

**Величко О. В.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора**

**27 квітня 2020 року**