

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ЮНІТІ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Думка із застереженнями

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІТІ» за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

На нашу думку, з застереженнями, інформація, подана в річній фінансовій звітності Товариства, достатньо достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчується зазначеною датою, відображено відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Синовою для думки із застереженнями

за результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2018 рік Аудитор зазначає наступне:

Резервний фонд компанії з управління активами повинен створюватися на підставі чинної статуту 2 року з VI Рішення НКЦПФР від 06.08.2013 № 1574 «ПОЛОЖЕННЯ про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів» у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому, як 25 відсотків статутного капіталу компанії з управління активами.

Пунктом 7.9 Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮНІТІ» передбачено: «У Товаристві створено резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Коштів резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку». Аудит зазначає, що резервний фонд у 2018 році Товариство не створило.

На думку аудитора вищевказаних порушень може бути значимим, проте не виходячи за межі для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і міжнародних стандартів контролю якості, аудиту зовнішньої відповідності та суттєвих послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (востаннє 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №34 та у відповідності з рішень Національного агентства з

Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІТІ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІТІ» (надалі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності за період: з 01.02.2018 року по 31.12.2018 року.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2018 рік Аудитор зазначає наступне:

Резервний фонд компанії з управління активами повинен створюватись на підставі вимог пункту 2 розділу VI Рішення НКЦПФР від 06.08.2013 № 1414 «ПОЛОЖЕННЯ про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів» у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу компанії з управління активами.

Пунктом 7.9 Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮНІТІ» передбачено: «У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку». Аудит зазначає, що резервний фонд у 2018 році Товариство не створювало.

На думку аудитора вплив можливих коригувань може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень Національної комісії з

цінних паперів та фондового ринку України, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог 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, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію 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

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору № 31-1/1 від 31.01.2019 року про проведення аудиту.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІТІ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „ ЮНІТІ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	41904500
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів видана відповідно до рішення НКЦПФР № 526 від 31.07.2018 р. строк дії – з 31.07.2018р., необмежений
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ОРІОН" (Ідентифікаційний код юридичної особи 41823343)
6	Місцезнаходження юридичної особи	м. Київ, 04086, вул.Петропавлівська, буд.50-Б

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал

Згідно Протоколу Установчих зборів засновників Товариства № 1 від 29.01.2018 року статутний капітал Товариства був встановлений в розмірі 7 000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок), розподіл між засновниками наведений в Таблиці 2:

Таблиця 2

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Ковальчук Микола Миколайович, громадянин України, зареєстрований за адресою: Київська область, м.Буча, вул.Старо-Яблунська, буд.16, реєстраційний номер 3078819712.	3 500 000,00	50
2	Мегеря Артур Валерійович, громадянин України, зареєстрований за адресою: Дніпропетровська область, м.Кривий Ріг, вул.Ухтомського, буд.13, реєстраційний номер 3136218795.	3 500 000,00	50
Всього:		7 000 000,00	100

Товариство зареєстровано 01.02.2018 р., номер запису в ЄДР 1 071 102 0000040144.

15 березня 2018 року на рахунок Товариства № 26503011624796 у АТ "МІБ" (МФО 380582), відповідно до виписки банку від 15.03.2018 року, було внесено до статутного капіталу Товариства від засновників: Ковальчука М.М. - 3 500 000,00 грн. (три мільйони п'ятсот тисяч гривень) та Мегери А.В. - 3 500 000,00 грн. (три мільйони п'ятсот тисяч гривень).

Таким чином, на рахунок Товариства 15.03.2018 року надійшло 7 000 000,00 гривень і статутний капітал був сплачений повністю виключно грошовими коштами.

До кінця 2018 року зміни до статутного капіталу Товариства щодо складу засновників або розміру статутного капіталу не відбувалися.

Розміру статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року відсутній. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Аудит зазначає, що розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮНІТІ» станом на 31 грудня 2018 року складає 7 000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок) та повністю сплачений виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам, а саме, вимогам п.3 Гл.1 Розд. II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1281 від 23 липня 2013 року та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108 (надалі - Ліцензійні умови, затверджені Рішенням НКЦПФР за № 1281 від 23.07.2013р.), за якими розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш ніж 7 000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок).

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає суму 7 004 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 7 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 4 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, додаткового капіталу та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2018 року Товариство не має.

Аудит зазначає, що резервний фонд у 2018 році Товариство не створювало.

На думку аудитора, наявні розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮНІПІ» станом на 31 грудня 2018 року в розмірі 7 004 тис. грн. відповідає вимогам, встановленим п.12 Гл.3 Розд. II Ліцензійних умов, затверджених Рішенням НКЦПФР за № 1281 від 23.07.2013р.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2018 року становить суму 7 004 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

За результатами аналізу вартості чистих активів Товариства, Аудит зазначає, що вартість чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮНІПІ» станом на 31 грудня 2018 року більше ніж розмір статутного капіталу Товариства та не менш мінімального розміру статутного капіталу для компанії з управління активами, що відповідає вимогам чинного законодавства України.

На думку аудитора, інформація про власний капітал Товариства відображена у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2018 року достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України, розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Розкриття інформації щодо активів

Нематеріальні активи

Аудитом встановлено, що станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства нематеріальні активи не обліковуються.

Основні засоби та інші необоротні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року на балансі обліковуються основні засоби (комп'ютерна техніка) первісною вартістю 11 тис. грн. Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31 грудня 2018 року склала 2 тис. грн. Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється за прямолінійним методом.

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковується також інвестиційна нерухомість за справедливою вартістю на суму 6 086 тис. грн.

До складу інвестиційної нерухомості віднесено дві земельні ділянки, придбані за двома договорами, а саме, за договором № 522 від 24.09.2018р. придбана земельна ділянка площею 0,4567 га, кадастровий номер 3220888000:03:006:0095 за договірною ціною 2 457,5 тис. грн., за договором № 524 від 24.09.2018р. придбана земельна ділянка площею 0,6347 га, кадастровий номер 3220888000:03:006:0096 за договірною ціною 3 628,8 тис. грн.

Експертно-грошова оцінка справедливої вартості інвестиційної нерухомості станом на 29.12.2018 року здійснювалась згідно Договору SL1811229-002 від 29.12.2018 року Суб'єктом оцінювальної діяльності: ТзОВ "ГРАНД ВАЛОР», Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 408/18, виданий ФДМ України 22.05.2018 року, ЄДРПОУ 42065829, оцінювач О.І. Цигода - Свідоцтво АА № 00831 від 01.12.2008 року. Оцінювачем зроблено два Звіти на кожну земельну ділянку окремо. Справедлива (ринкова) вартість визначалась на підставі методичного підходу, що базується на зіставленні цін продажу подібних земельних ділянок, відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 11.10.2002 року № 1531 "Про експертну грошову оцінку земельних ділянок".

Аудитор визнає справедливу вартість інвестиційної нерухомості, розраховану незалежним фаховим Суб'єктом оцінювальної діяльності.

На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства за 2018 рік стосовно основних засобів та інвестиційної нерухомості в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудитора. Склад основних засобів та інвестиційної нерухомості, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку № 40 «Інвестиційна нерухомість», які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовуються з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства не обліковуються фінансові інвестиції.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року на балансі не обліковуються запаси, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковується поточна дебіторська заборгованість:

- за товари, роботи, послуги на суму 248 тис.грн.,
- за розрахунками за виданими авансами в сумі 387 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на суму 1 тис.грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО.

Довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства не має.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Структура доходів Товариства за 2018 рік

Грошові кошти

Залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2018 року склав 297 982,58 грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

При проведенні аудиту було встановлено, що довгострокові зобов'язання та забезпечення на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокових кредитів банків на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року не має.

Станом на 31 грудня 2018 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги в сумі 13 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом з податку на прибуток в сумі 1 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковуються поточні забезпечення в сумі 11 тис. грн., до складу поточних забезпечень включено створений Товариством резерв на оплату щорічних відпусток працівникам.

Доходи майбутніх періодів та інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Розкриття інформації щодо доходів та витрат

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 нормами Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2018 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2018 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

Структура доходів Товариства за 2018 рік

Таблиця 3

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	248
Інші операційні доходи (відсотки банку за залишок коштів на рахунку)	34
Інші доходи(безповоротна фінансова допомога від засновника)	2
Разом	284

Дооцінку (уцінку) необоротних активів та фінансових інструментів у періоді, що перевіряється, Товариство не здійснювало.

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності обліку 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який застосовується з 01 січня 2018 року).

Витрати

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

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2018 року,
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Товариства за 2018 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2018 рік 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 оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2018 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено Таблицях 4,5.

Структуру витрат Товариства за 2018 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	274
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	5
Фінансові витрати	-
Витрати з податку на прибуток	1
Разом	280

Елементи операційних витрат за 2018 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	126
Відрахування на соціальні заходи	28
Амортизація	2
Інші операційні витрати	123
Разом	279

Таким чином, за період з 01.02.2018 року по 31.12.2018 року Товариство отримало сукупний дохід в сумі 4 тис. грн. і сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає 4 тис. грн.

На думку Аудитора, визнання, облік та оцінка доходів та витрат, а також ступінь розкриття інформації щодо доходів та витрат надано у фінансовій звітності Товариства в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

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

Протягом 2018 року Товариство дотримувалось вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, а саме, в строки та в порядку, встановлені чинним законодавством, складає та розкриває інформацію щодо фінансового стану Товариства, про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, активами якого управляє та подає відповідні документи до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.10.2012 року за № 1764/22076.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Аудитор зазначає, що в Товаристві створена система внутрішнього контролю, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок. У Товариства є внутрішній аудитор (контролер), Кіливницька Олена Анатоліївна, період перебування на посаді з 07.05.2018 року по теперішній час, який підпорядковується Загальним зборам Учасників та є незалежним від виконавчого органу та іншого управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора (контролера) здійснюється відповідно до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996, та Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, затвердженого Рішенням загальних зборів учасників №2 від 03.05.2018 року, є систематичною та відповідає вимогам законодавства.

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО24

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 6.)

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2018 р. є:

Пов'язані особи Засновників Товариства – фізичних осіб:

Таблиця № 6

Засновник Товариства	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада пов'язаної особи
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	41904500	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами	04086, м. Київ, вулиця Петропавлівська, будинок 50-Б	50%	-

			«ЮНІТІ»			
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	32076552	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЛ АЙ ГРУП»	01001, м. Київ, вулиця Підвисоцького, будинок 5	33%	Директор
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	36321990	Громадська організація «ВСЕУКРАЇНСЬК Е ОБ'ЄДНАННЯ «ПРАВОВА ІНІЦІАТИВА»	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Набережна ім. В.Стефаніка, будинок 41	-	-
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	36498089	ТОВАРНА БІРЖА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ЗЕМЕЛЬНИЙ АУКЦІОН»	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця Набережна ім. В.Стефаніка, будинок 41	50%	Директор
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	40164260	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕРША ДЕПОЗИТАРНА УСТАНОВА»	04086, м. Київ, вулиця Петропавлівськ а, будинок 50-Б	34%	-
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	41116621	Адвокатське об'єднання «ЕЛ АЙ ГРУП»	01133, м. Київ, вулиця Євгена Коновальця, будинок 36Д, офіс 4-Г	35%	-

Інші члени родини Ковальчука М.М. не мають ознак пов'язаності до Товариства.

Засновник Товариства	Реєстра- ційний номер облікової картки платника податків	Ідентифіка- ційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезна- ходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статут ному капіта лі пов'яза ної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Мегеря Артур Валерійович	3136218795	41904500	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮНІТІ»	04086, м. Київ, вулиця Петропавлівська, будинок 50-Б	50%	-
Мегеря Артур Валерійович	3136218795	36498089	ТОВАРНА БІРЖА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ЗЕМЕЛЬНИЙ АУКЦІОН»	76018, Івано- Франківська обл., місто Івано- Франківськ, вулиця	50%	-

				Набережна ім. В. Стефаника, будинок 41		
Мегера Артур Валерійович	3136218795	36321990	Громадська організація «ВСЕУКРАЇНСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ПРАВОВА ІНІЦІАТИВА»	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Набережна ім. В. Стефаника, будинок 41	-	Директор
Мегера Артур Валерійович	3136218795	39410338	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВИЙ ДІМ «БАЗИС»	01135, м. Київ, вулиця Золотоустівська, будинок 3	100%	-
Мегера Артур Валерійович	3136218795	37270941	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ЦЕНТР ПРАВОВОГО ЗАХИСТУ «ЕД ЛЕГЕМ»	01034, м. Київ, вулиця Ярославів Вал, будинок 11	-	Директор
Мегера Артур Валерійович	3136218795	38716842	Товариство з обмеженою відповідальністю «БАРРИСТЕРС ГРУП»	03186, м. Київ, вулиця Авіаконструктора Антонова, будинок 5 А	100%	-
Мегера Артур Валерійович	3136218795	30712903	КОРПОРАЦІЯ «СПІВДРУЖНІСТЬ КОМП»	62490, Харківська обл., Харківський район, село Комунар, вулиця Озерна, будинок 5	-	Ліквідатор

Інші члени родини Мегери А.В. не мають ознак пов'язаності до Товариства.

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб:

Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства	Рестраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Мігін Андрій Геннадійович	2717500312	41904500	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ЮНІТІ"	04086, м. Київ, вулиця Петропавлівська, будинок 50-Б	-	Директор
Мігін	2717500312	32547688	Товариство з	01133, м. Київ,	9%	-

Андрій Геннадійови Ч			обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»	Бульвар Лесі Українки, будинки 34		
Мітін Андрій Геннадійови Ч	2717500312	34604559	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВІТЕНС»	83086, Донецька обл., місто Донецьк, вулиця Артема, будинки 51А	-	Директо р

Інші члени родини Мітіна А.Г. не мають ознак пов'язаності до Товариства.

У звітному періоді були операції з учасниками Товариства, як з пов'язаними особами:

- внесення грошових коштів (внесків) до Статутного капіталу Товариства по 3500,0 тис. грн. кожний учасник;
- надання Товариству безповоротної фінансової допомоги учасником Мегерею А.В., в сумі 2 тис. грн.;

До складу управлінського персоналу належить директор Товариства – Мітін А.Г., призначений на посаду 01 лютого 2018 року; бухгалтер – Сміла Л.І. Операції з пов'язаною особою, директором Товариства – Мітіним А.Г., у звітному періоді – відсутні.

Провідному управлінському персоналу в звітному періоді виплачувалися лише короткострокові виплати, в сумі 74 тис. грн.

Події після дати балансу

По заяві управлінського персоналу після дати балансу інші події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, були відсутні.

Дотримання законодавства у разі ліквідації

Протягом звітного періоду ТОВ «КУА «ЮНІТІ» не розпочинало процедури ліквідації.

Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597, Товариство розраховало пруденційні показники на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку визнається відповідність показників нормативним значенням.

**Пруденційні нормативи для вимірювання і оцінки ризиків
ТОВ «КУА «ЮНІТІ» станом на 31.12.2018 року**

Таблиця 7

Назвапоказника	Значення	Показник нормативу до якого потрапляє значення
Розмір власних коштів	7 000 000,00	3 500 000,00 гривень
Норматив достатності власних коштів	-	Більше або дорівнює 0,5
Коефіцієнт покриття операційного ризику	-	Більше або дорівнює 0,5
Показник фінансової стійкості	0,9964	Більше або дорівнює 0,5

Нормативні значення нормативу достатності власних коштів та коефіцієнта покриття операційного ризику не розраховані, оскільки вони згідно норм вищевказаного Положення: «не поширюються на Компанії до закінчення першого повного фінансового року з дати видачі ліцензії в разі, якщо такі Компанії вперше отримали ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)».

На підставі вищенаведених показників рівень ризику Товариства характеризується як низький.

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

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 8

Таблиця 8

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторсько-консалтингова група «Китаєва та Партнери», 40131434
	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№4657, виданого рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2015 року № 319/2, чинне до 24.12.2020 року

2	Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР	Свідоцтво № 1591 видане рішенням АПУ від 12.07.2018 року, номер рішення 363/5 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 Свідоцтва серія «П» № 000393 від 30.11.2016 року про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, термін дії Свідоцтва - до 24.12.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Перепечкіна Ірина Михайлівна сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.05. 2016 року за № 325/2, дійсний до 30.06.2021 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Якименко Микола Миколайович сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором № 31-1/1 від 31.01.2019 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі - Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4657, виданого рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2015 року № 319/2, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 393 від 30.11.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000393), свідоцтво дійсне до 24.12.2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер

бланку №01591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік,
- Звіту про власний капітал за 2018 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за період з 01.02.2018 по 31.12.2018 року

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІТІ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 31.01.2019р. ~~26.02.2019р.~~

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2016 року за № 325/2, дієвий до 30.06.2021 року)



Перепечкіна І.М.

Директор

(сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року)

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

26 лютого 2019 року

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2019	01	01
Підприємство <u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІТІ"</u>	за ЄДРПОУ	41904500		
Територія <u>Подільський р-н</u>	за КОАТУУ	8038500000		
Організаційно-правова форма господарювання <u>товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240		
Вид економічної <u>Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти</u>	за КВЕД	64.30		
Середня кількість <u>5</u>				
Адреса, телефон <u>04086, м.Київ, вулиця Петропавлівська, будинок 50-Б тел. 044-465-54-83</u>				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	9
первісна вартість	1011	-	11
знос	1012	-	2
Інвестиційна нерухомість	1015	-	6 086
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	6 095
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	248
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	387
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	298
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	934
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	7 029

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	7 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	4
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	7 004
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	13
розрахунками з бюджетом	1620	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	11
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	25
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	-	7 029

Керівник

Мітін А.Г.

Головний бухгалтер

Сміла Л.І.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІТІ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
41904500		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 01.02.2018р.-31.12.2018р.**

Форма N 2

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	248	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	248	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	34	-
Адміністративні витрати	2130	(274)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(5)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3	-
збиток	2195	(-)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5	-
збиток	2295	(-)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4	-
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	4	-

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	126	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	28	-
Амортизація	2515	2	-
Інші операційні витрати	2520	123	-
Разом	2550	279	-

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



Мітін А. Г.

Сміла Л.І.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІТІ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

41904500

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 01.02.2018р.-31.12.2018р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточному рахунку	3025	33	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(103)	(-)
Праці	3105	(128)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5)	(-)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	-
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(231)	-
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	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(387)	(-)
необоротних активів	3260	(6 086)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(6 473)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	7 000	-
Отримання позик	3305	-	-

Інші надходження	3340	2	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7 002	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	298	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	298	-

Керівник

Мітін А.Г.

Головний бухгалтер

Сміла Л.І.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІТІ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2019 01 01

за ЄДРПОУ

41904500

КОДИ

Звіт про власний капітал

за 01.02.2018р.-31.12.2018р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4	-	-	4
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	7000	-	-	-	-	-	-	7000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

**Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІТІ"
за період з 01.02.2018р. по 31.12.2018р.**

1. Загальна інформація про Товариство

Повне найменування Товариства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІТІ" (далі – Товариство).

Скорочена назва: ТОВ "КУА "ЮНІТІ"

Місцезнаходження: 04086, м. Київ, вулиця Петропавлівська, будинок 50-Б.

Дата державної реєстрації: 01.02.2018 року.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Адреса електронної пошти: unity-amc@ukr.net

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://unity.uafin.net>

Рішення про створення Товариства:

Товариство створено згідно з рішенням Установчих Зборів Засновників ТОВ «КУА «ЮНІТІ» (протокол № 1 від «29» січня 2018 року).

Код за ЄДРПОУ: 41904500

Метою діяльності Товариства є:

- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів;
- забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства (надалі – «Учасники»).

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Основні види діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);

65.30 Недержавне пенсійне забезпечення;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

66.30 Управління фондами

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Для забезпечення господарської та фінансової діяльності, а також для гарантії майнових зобов'язань Товариство сформувало Статутний капітал у розмірі, що складає 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

Власники на дату затвердження фінансової звітності – фізичні особи – громадяни України:

Ковальчук Микола Миколайович – 50 % статутного капіталу (3 500 тис. грн.); Мегеря Артур Валерійович – 50 % статутного капіталу (3 500 тис. грн.).

Директор Товариства призначений на посаду з 01 лютого 2018 року відповідно до Рішення Установчих зборів засновників Товариства (Протокол № 1 від 29 січня 2018 року) та приступив до фактичного виконання своїх обов'язків з 02 квітня 2018 року.

Економічне середовище, в якому Товариство функціонує.

До 2018р. економічне середовище в Україні було досить нестабільним для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана з військовими діями на сході країни, реформуванням податкової системи, регулярними законодавчими змінами, стрімкою девальвацією національної валюти, падінням внутрішнього валового продукту.

За 2018р. економічне середовище характеризується деякими позитивними тенденціями: сповільненням інфляційних показників, відносна стабільність національної валюти, зростання внутрішнього валового продукту та попиту населення. Таким чином, період створення Товариства є перспективний для проведення інвестиційної діяльності.

2. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності

2.1. Достовірність 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 фінансової звітності Товариства, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, 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 протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. 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.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якої 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.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку) керівництвом Товариства – 22 січня 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітний період, за який формується ця фінансова звітність, вважається період з 01 лютого 2018 року по 31 грудня 2018 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату 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 наводять 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 згідно наказу № 1-ОП від 02.02.2018р. 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» та МСФО 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

У зв'язку зі створенням та початком ведення господарської діяльності Товариством у періоді, що охоплений цими примітками, керівництвом було розроблено та затверджено облікову політику відповідно до МСФЗ. На підставі професійної компетенції та досвіду керівництва Товариства нами були обрані такі облікові політики та оцінки, які, на нашу думку, дозволяють розкривати повно та достовірно всю фінансову інформацію щодо діяльності Товариства, а також забезпечують всі якісні характеристики фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам встановленим ПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», окрім форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Фінансові інструменти за строком використання поділяються на:

- поточні (зі строком утримання менше 12 місяців);
- довгострокові (зі строком утримання більше 12 місяців).

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

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 коштів на поточному рахунку у банку.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю і відповідає номінальній сумі залишку грошових коштів на поточному рахунку Товариства в банку.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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 та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

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

Дебіторська заборгованість поділяється на:

- поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності), та
- довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

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

Для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на

дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

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

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку Товариство відносить:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Товариством на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Товариство має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо на звітну дату біржовий курс відсутній, то для оцінки беремо найближчий біржовий курс до звітної дати.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, які призначені для торгівлі, не включаються до їх вартості при первісному визнанні, а визнаються у складі прибутку або збитку в момент їх виникнення.

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

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання

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

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

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

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

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат на операцію, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо 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

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 вартістю більше 6 000 гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються та 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 призначена для систематичного розподілу вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується Товариством із використанням прямолінійного методу.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи з відповідним строком корисного використання:

- 1) Машини та комп'ютерне обладнання – 2 роки (річна норма амортизації 50%);
- 2) Меблі та обладнання – 4 роки (річна норма амортизації 25%);
- 3) Земельні ділянки – амортизація не нараховується;

У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вилив будь-яких змін порівняно і попередніми оцінками обліковується як зміни облікової оцінки.

3.4.4. Зменшення корисності основних засобів

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

обліковуюють за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизації 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 інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Рівень суттєвості для статті «Інвестиційна нерухомість» в фінансовій звітності складає 6 000,00 грн.

3.5.2. Первісна та посліуюча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої

вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Операційна оренда - це оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

З 02 квітня 2018 року Товариство уклало Договір оренди рухомого майна № 1 від 02.04.2018р. з наступним переліком основних засобів: комп'ютер - 4 шт.; пристрій безперебійного електроживлення – 2 шт.; телефон - 4 шт.; факс - 1 шт.; та Договір оренди нежитлового приміщення № 1-18 від 02.04.2018р. і згідно акту передавання-приймання від 02.04.2018р. прийняло об'єкт оренди.

3.7. 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 в майбутньому оподатковуваного 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 визначаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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.

3.8.2. 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. Відповідно до українською законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна платня.

3.8.3. Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

в) 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;

г) 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.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

Витрати визнаються у 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.

3.8.4. 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 Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуються 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 Товариства 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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, Товариством не здійснювалися.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першою рівня, керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній

компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва, є прийнятним та необхідним.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким

станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю Товариство поділяє за наступними групами:

Грошові кошти - ринковий метод оцінки. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Земельна ділянка - ринковий метод оцінки. Класифікована як інвестиційна нерухомість, первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю з використанням вхідних даних другого рівня. Оцінка справедливої вартості здійснюється на періодичній основі, відповідно до облікової політики один раз на рік. За потреби, при істотному коливанні ринку нерухомості (більше 15%) - частіше, шляхом звернення до незалежного оцінювача.

До даних другого рівня віднесено оцінку незалежного зовнішнього експерта.

5.2. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Враховуючи, що Товариство створене 01.02.2018 року зміни справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства між датою первісного визнання та датою 31.12.2018р. фінансової звітності відсутні.

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

В складі активів Товариства обліковуються грошові кошти, які оцінюються за справедливою вартістю; та дві земельні ділянки, які оцінюються за справедливою вартістю.

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

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

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

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведення між рівнями ієрархії справедливої вартості відсутні.

5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю, в межах рівня ієрархії

У звітному періоді, який закінчився 31.12.2018 року, рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю, в межах рівня ієрархії не відбувався.

5.6. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовому звіті

6.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Станом на 31.12.2018 року в складі активів обліковується:

6.1.1. Інвестиційна нерухомість

Товариство утримує дві земельні ділянки, класифіковані як «Інвестиційна нерухомість» з метою приросту капіталу. Обліковується інвестиційна нерухомість за справедливою вартістю.

Станом на кінець звітної періоду Товариство скористалося послугами незалежного експерта для визначення справедливої вартості. Так оцінювачем ТзОВ «Гранд Валор», код ЄДРПОУ 42065829, 29.12.2018 року було надано звіти про експертну грошову оцінку земельних ділянок, площею 0,4567 Га та площею 0,6347 Га. В результаті оцінки справедлива вартість земельних ділянок становить:

Земля	Справедлива вартість на 31.12.2018р.; тис. грн.
Земельна ділянка 0,4567 Га	2457
Земельна ділянка 0,6347 Га	3629
Загальна сума	6086

6.1.2. Основні засоби

До складу основних засобів Товариства входять «машини та обладнання» (комп'ютерна техніка). Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2018 р. становить 11 тис. грн., знос – 2 тис. грн.

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання 2 роки. Річна норма амортизації 50 %.

6.1.3. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Поточна дебіторська заборгованість в сумі 248 тис. грн. складається з винагороди КУА – 22 тис. грн.; та з премії КУА 226 тис. грн. Оцінюються за амортизованою вартістю. На звітну дату вона обліковується як поточна дебіторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим і не змінює балансову вартість даної статті фінансової звітності. Крім того, підстав для нарахування резерву від знецінення дебіторської заборгованості немає.

6.1.4. Грошові кошти

Станом на 31.12.2018р. на поточному рахунку у банку АТ «Міжнародний інвестиційний банк», МФО 380582, обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 298 тис. грн. Депозити на звітну дату відсутні.

Рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» 03.10.2018р. підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг АТ «Міжнародний інвестиційний банк» (МФО 380582) на рівні uaBBB+, прогноз – стабільний (<http://www.credit-rating.ua/ua/events/press-releases/14450/>). Вищезазначений рейтинг відповідає

інвестиційному рівню за Національною рейтинговою шкалою. Позичальник з рейтингом uaBBB+ характеризується достатньою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

6.1.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами

Станом на 31.12.2018р. у складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами» у сумі 387 тис. грн., обліковується оплата за цінні папери.

6.1.6. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2018р. у складі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 1 тис. грн., обліковується сума нарахованих відсотків за залишком коштів на поточному рахунку у банку АТ «Міжнародний інвестиційний банк».

6.1.7. Власний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 р. сформований в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 7 000 тис. грн

Стаття фінансового звіту	31.12.2018р. тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 000
Неоплачений капітал	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4
Загальна сума власного капіталу	7 004

Відсутність даних за попередній період обумовлена реєстрацією Товариства у поточному періоді.

6.1.8. Поточна кредиторська заборгованість.

Станом на 31.12.2018р. кредиторська заборгованість у Товариства у сумі 13 тис. грн. представлена поточною заборгованістю перед орендодавцем.

6.1.9. Поточні забезпечення

Станом на 31.12.2018р. до складу «поточних забезпечень» в сумі 11 тис. грн. віднесено створений резерв на оплату щорічних відпусток працівникам. Товариство очікує здійснити оплати по щорічних відпустках протягом наступних 12 місяців за звітною датою.

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

Відповідно форми 2, у звітному періоді Товариство отримало:

- інші операційні доходи, у вигляді відсотків за залишками грошових коштів на поточному рахунку у банку, в сумі 34 тис грн;
- інші доходи, у вигляді безповоротної фінансової допомоги від засновника Товариства, у розмірі 2 тис. грн.;
- інші операційні витрати, у вигляді податку за землю, в сумі 5 тис. грн.

Стаття фінансового звіту	01.02.2018-31.12.2018р. тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	248
Інші операційні доходи	34
Адміністративні витрати	-274
Інші операційні витрати	-5
Фінансовий результат від операційної діяльності:	
збиток	3
Інші доходи (безповоротна фінансова допомога від засновника)	2
Фінансовий результат до оподаткування:	
прибуток	5
Витрати з податку на прибуток	-1
Чистий фінансовий результат:	
прибуток	4
Елементи операційних витрат:	
Витрати на оплату праці	126
Відрахування на соціальні заходи	28
Амортизація	2
Інші операційні витрати	123
Разом	279

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

До інших операційних витрат віднесено:

Витрати на ліцензію – 3 тис.грн.

Аудиторські послуги – 8 тис. грн.

Інформаційно-консультаційні послуги – 5 тис. грн.

Вступний внесок до УАІБ – 52 тис. грн.

Членські внески до УАІБ – 12 тис. грн.

Забезпечення виплат відпускних – 11 тис грн.

Витрати на оренду – 23 тис. грн.

Розрахунково-касове обслуговування банку – 4 тис. грн.

Податок за землю – 5 тис. грн

6.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період 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 та фінансової діяльності Товариства.

6.3.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність - це діяльність, яка здійснюється в рамках операційної системи з метою створення будь-якої корисності шляхом перетворення входів (ресурсів усіх видів) у виходи (готові продукти та послуги).

Стаття фінансового звіту	01.02.2018р.-31.12.2018р. тис. грн.
Надходження від відсотків за залишками грошових коштів на поточному рахунку	33
Витрачання на оплату:	
Товарів (робіт, послуг)	-103
Праці	-128
Відрахувань на соціальні заходи	-28
Зобов'язань з податків і зборів:	
Зобов'язань з інших податків і зборів	-5
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-231

Відсутність даних за попередній період обумовлена реєстрацією Товариства у поточному періоді.

6.3.2. 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.

Стаття фінансового звіту	01.02.2018р.-31.12.2018р. тис. грн.
Витрачання на придбання:	
фінансових інвестицій	- 387
необоротних активів	- 6 086
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	- 6 473

6.3.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали

місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплати дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами та інші.

Стаття фінансового звіту	01.02.2018р.-31.12.2018р. тис. грн.
Надходження від:	
Власного капіталу	7 000
Інші надходження (безповоротна фінансова допомога від засновника)	2
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	7 002
Чистий рух грошових коштів за звітний період	298
Залишок коштів на кінець року	298

Відсутність даних за попередній період обумовлена реєстрацією Товариства у поточному періоді.

6.4. Звіт про власний капітал

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей Власного капіталу, яка відображена у звіті про Власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

Статутній капітал станом на 31.12.2018 р. становить 7 000 тис. грн.

Додатковий капітал 0 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за звітний період 4 тис. грн.

Загальна сума Власного капіталу Товариства на 31.12.2018 рік складає 7 004 тис. грн.

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

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2018 р. є:

Пов'язані особи Засновників Товариства – фізичних осіб:

Засновник Товариства	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутном у капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	41904500	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з	04086, м. Київ, вулиця Петропавлівська, будинок 50-Б	50%	-

			управління активами «ЮНІТІ»			
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	32076552	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЛ АЙ ГРУП»	01001, м. Київ, вулиця Підвисоцького, будинок 5	33%	Директор
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	36321990	Громадська організація «ВСЕУКРАЇНСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ПРАВОВА ІНІЦІАТИВА»	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Набережна ім. В. Стефаніка, будинок 41	-	-
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	36498089	ТОВАРНА БІРЖА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ЗЕМЕЛЬНИЙ АУКЦІОН»	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Набережна ім. В. Стефаніка, будинок 41	50%	Директор
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	40164260	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕРША ДЕПОЗИТАРНА УСТАНОВА»	04086, м. Київ, вулиця Петропавлівська, будинок 50-Б	34%	-
Ковальчук Микола Миколайович	3078819712	41116621	Адвокатське об'єднання «ЕЛ АЙ ГРУП»	01133, м. Київ, вулиця Євгена Коновальця, будинок 36Д, офіс 4-Г	35%	-

Прямі родичі Ковальчука М.М. пов'язаності не мають.

Засновник Товариства	Ресстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Мегеря Артур Валерійович	3136218795	41904500	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮНІТІ»	04086, м. Київ, вулиця Петропавлівська, будинок 50-Б	50%	-
Мегеря Артур Валерійович	3136218795	36498089	ТОВАРНА БІРЖА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ЗЕМЕЛЬНИЙ АУКЦІОН»	76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Набережна ім. В. Стефаніка, будинок 41	50%	-
Мегеря Артур Валерійович	3136218795	36321990	Громадська організація «ВСЕУКРАЇНСЬКЕ	76018, Івано-Франківська обл., місто	-	Директор

			ОБ'ЄДНАННЯ «ПРАВОВА ІНІЦІАТИВА»	Івано- Франківськ, вулиця Набережна ім. В. Стефаніка, будинки 41		
Мегеря Артур Валерійович	3136218795	39410338	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНО- ФІНАНСОВИЙ ДІМ «БАЗИС»	01135, м. Київ, вулиця Золотоустівська, будинки 3	100%	-
Мегеря Артур Валерійович	3136218795	37270941	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ЦЕНТР ПРАВОВОГО ЗАХИСТУ «ЕД ЛЕГЕМ»	01034, м. Київ, вулиця Ярославів Вал, будинки 11	-	Директор
Мегеря Артур Валерійович	3136218795	38716842	Товариство з обмеженою відповідальністю «БАРРІСТЕРС ГРУП»	03186, м. Київ, вулиця Авіаконструктор а Антонова, будинки 5 А	100%	-
Мегеря Артур Валерійович	3136218795	30712903	КОРПОРАЦІЯ «СПІВДРУЖНІСТЬ КОМП»	62490, Харківська обл., Харківський район, село Комунар, вулиця Озерна, будинки 5	-	Ліквідато р

Прямі родичі Мегері А.В. пов'язаності не мають.

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб:

Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства	Реєстраційн ий номер облікової картки платника податків	Ідентифіка ційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходжен ня юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутно му капіталі пов'язан ої особи, %	Посада у пов'язаній особі
Мітін Андрій Геннадійови ч	2717500312	41904500	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ЮНІТІ"	04086, м. Київ, вулиця Петропавлівська , будинки 50-Б	-	Директор
Мітін Андрій Геннадійови ч	2717500312	32547688	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»	01133, м. Київ, Бульвар Лесі Українки, будинки 34	9%	-
Мітін Андрій Геннадійови ч	2717500312	34604559	Товариство з обмеженою відповідальністю	83086, Донецька обл., місто Донецьк, вулиця	-	Директор

			«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКВІТЕНС»	Артема, будинок 51А		
--	--	--	--------------------------------------	------------------------	--	--

Прямі родичі Мітіна А.Г. пов'язаності не мають.

У звітному періоді були операції з пов'язаними особами, а саме учасниками Товариства:

- надання Товариству безповоротної фінансової допомоги учасником Мегерею А.В., в сумі 2 тис. грн.;
- внесення учасниками грошових коштів до Статутного капіталу Товариства.

До складу управлінського персоналу належить директор Товариства – Мітін А.Г., призначений на посаду 01 лютого 2018 року; бухгалтер – Сміла Л.І. Операції з пов'язаною особою, директором Товариства – Мітіним А.Г., в звітному періоді – відсутні.

Провідному управлінському персоналу в звітному періоді виплачувалися лише короткострокові виплати, в сумі 74 тис. грн.

8. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Враховуючи склад активів, для Товариства більш суттєвим є кредитний ризик:

Кредитний ризик - являє собою ризик того, що клієнти або банк можуть не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків Товариства.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2018 кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Зокрема, при визначенні рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на поточному рахунку в АТ «Міжнародний інвестиційний банк» (МФО 380582), в розмірі 298 тис. грн. та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, враховувався кредитний рейтинг банківської установи, підтверджений Рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» 03.10.2018р. (<http://www.credit-rating.ua/ua/events/press->

releases/14450/). Вищезазначений рейтинг відповідає інвестиційному рівню за Національною рейтинговою шкалою. Позичальник з рейтингом uaBBB+ характеризується достатньою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. Рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» внесене в Державний реєстр уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.01.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному, на 31.12.2018р., віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

За період з 01.02.2018р. по 31.12.2018р. змін справедливої вартості фінансового активу, а саме справедливої вартості грошових коштів на поточному рахунку, не відбувалось.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, служба внутрішнього аудиту (контролю), корпоративне управління.

В Товаристві створена система внутрішнього контролю, що дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень в наслідок шахрайства або помилки. У Товариства є внутрішній аудитор (контролер), Кіливицька Олена Анатоліївна, період перебування на посаді з 07.05.2018 року по теперішній час, який підпорядковується Загальним зборам Учасників та є незалежним від виконавчого органу та іншого управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора (контролера) здійснюється до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996, та Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "КУА "Юніті", затвердженого Рішенням загальних зборів учасників №2 від 03.05.2018 року, є систематичною та відповідає вимогам законодавства.

В ході управління фінансовими ризиками Товариство мінімізувало можливі ризики шляхом формування своїх активів високоліквідними активами, такими як: грошові кошти в національній валюті.

До загальних заходів з мінімізації впливу фінансових ризиків відносяться:

- контроль за фінансовим станом Товариства;
- контроль за якістю активів;
- контроль за структурою капіталу й відповідне коригування у разі появи ознак їх погіршення.

9. Управління капіталом Товариства

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- забезпечувати спроможність Товариства продовжувати свою господарську діяльність так, щоб забезпечувати дохід для учасників та інших зацікавлених сторін;
 - дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором;
 - забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

Зареєстрований капітал (оплачений капітал) - 7 000 тис. грн.;

Нерозподілений прибуток - 4 тис. грн.

Керівництво буде здійснювати огляд структури капіталу щорічно, аналізуватиме його вартість та притаманні його складовим ризики.

10. Події після звітного періоду

Між датою балансу та датою затвердження фінансової звітності події, які могли б вплинути на фінансові показники Товариства – відсутні.

Директор


(підпис)

Мітін А.Г.

Бухгалтер

Сміла Л.І.

ПІДСТАВА ЗАМІНИ СВДОЦТВА

Зміна місцезнаходження юридичної особи

Дата заміни Свдоцтва: 26.01.2018 р.



**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ**

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4657

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА
ГРУПА "КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ"
(ТОВ "АКГ "КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ")**

Адреса 02099, м. Київ,

вул. Ялтинська, буд. 5-Б, кімната 12

Ідентифікаційний код/номер 40131434

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України від 24 грудня 2015 р. № 319/2

Свдоцтво чинне до 24 грудня 2020 р.

Голова АПУ (Т. Каменська)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від

термін чинності Свдоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від

термін чинності Свдоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02861

Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів



№ 4657

АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

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

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



№ 1591
чинне до 31.12.2023

Рішення АПУ
від 22.07.2018 № 363/5



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА
«КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
(ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»)

(найменування аудиторської фірми)

40131434

(код за ЄДРПОУ)

№ 4657 від 24 грудня 2015 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 393

Серія та номер Свідоцтва: П 000393

Строк дії Свідоцтва: з 30 листопада 2016 року до 24 грудня 2020 року

Директор департаменту
систематизації та
аналізу фінансової
звітності учасників
ринку цінних паперів
та емітентів, та
пруденційного нагляду
30 листопада 2016 року



Рафальська К.Л.

002522

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006997

Громадянина(ці)

Миколи Михайловичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

від "29" серпня 2012 року № 261/2

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинним до "29" серпня 2017 року.

М. П.

Голова

Завідувач Секретаріату

(С. Несмерченко)
(С. Фрищенко)

Рішенням Аудиторської палати України

від "28" березня 2017 року № 349/2

термін чинності сертифіката продовжено до

"29" серпня 2022 року.

М. П.

Голова

Завідувач Секретаріату

(С. Фрищенко)
(С. Фрищенко)

Рішенням Аудиторської палати України

від " " 20__ року №

термін чинності сертифіката продовжено до

" " 20__ року.

М. П.

Голова

Завідувач Секретаріату

()
()

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006129

Громадянина(ці)

*Трими Терезівській
Трими Михайлівні*

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 165
від "30" вересня 2026 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "30" вересня 2011 р.

М. П.

Голова комісії

(В. Соко)

)

Завідувач Секретаріату

(Т. Доборуж)

)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 232/4
від "30" вересня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"30" вересня 2016 р.

М. П.

Голова комісії

(Ш. Ш.)

Завідувач Секретаріату

(Т. Доборуж)

)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 325/2

від "30" вересня 2016 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"30" вересня 2021 р.

М. П.

Голова комісії

(Т. Доборуж)

Завідувач Секретаріату

(Т. Доборуж)

)

(Т. Доборуж)

)



Проширено, пронумеровано, скріплено
печаткою 55 (*П'єтраси П'єтрас*) аркушів

Директор ТОВ «АКІ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ

Якименко М.М. _____

