

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ
МЕНЕДЖЕР»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ
МЕНЕДЖЕР»

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 «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР» («Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., 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.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах 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 2019 рік Аудитор зауважив наступне:

Частина активів Товариства (28.91%) становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2019р. обліковуються на балансі в сумі 2978 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені векселі ТОВ «НВФ «Будінвестсервіс» за ціною вказаною у векселях. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, справедлива вартість зазначених фінансових інвестицій була визначена на підставі вхідної інформації. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є неможливим без залучення Товариством фахових оцінників) проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 29.01.2020 року №29-3/1, у строк з 29.01.2020 до 28.02.2020.

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 «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

Повна назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР»
Скорочена назва підприємства	ТОВ «КУА «ПФМ»
Код за ЄДРПОУ	34776033
Дата на номер запису в ЄДР:	№ 1 224 102 0000 032487 Дата запису: 12.12.2006 р.
Внесення змін до установчих документів	22.10.2019 року
Види діяльності за КВЕД:	66.30 Управління фондами (основний)
Ліцензії:	Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строком дії від 23.01.2012 р. на необмежений термін, видана відповідно до рішення НКЦПФР №23 від 17.01.2012 р. (серія АЕ №286773)
Фонди, що знаходяться в управлінні	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПФМ-ІНВЕСТ» ЄДРІСІ 233722 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПФМ-КАПІТАЛ» ЄДРІСІ 233962 Управління активами корпоративних інвестиційних фондів: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР-ІНВЕСТ» ЄДРІСІ 1321044, код ЄДРПОУ 359396907
Місцезнаходження:	49006, м. Дніпро, проспект Олександра Поля, будинок 25

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує субрахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2019 року та на дату складання висновку зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами статутний капітал становить 10 000 000,00 гривень 00 копійок.

Відповідно до Статуту в останній редакції від 22.10.2019 року, статутний капітал становить 10000,00 тис.грн. (Десять мільйонів грн. 00 копійок), що розподіляється між Учасниками таким чином:

Таблиця 2

Учасники товариства:	Частки
	%
Великанов Сергій Володимирович (РНОКПП 2618901191)	9,00
Долга Оксана Русланівна (РНОКПП 2544011764)	9,00
Курінна Надія Павлівна (РНОКПП 3041808646)	8,00
Куценко Вячеслав Юрійович (РНОКПП 2798311857)	8,00
Сорока Леонід Михайлович (РНОКПП 2846504372)	8,00
Суржик Ольга Володимирівна (РНОКПП 2736111241)	8,00
Макаров Сергій Анатолійович (РНОКПП 2690715332)	9,00
Бондарець Ірина Сергіївна (РНОКПП 2936620222)	8,00
Ісамбекова Наталія Дмитрівна (РНОКПП 2555013767)	9,00
Кирєєва Олеся Олександрівна (РНОКПП 2953910846)	8,00
Матвієнко Олександра Михайлівна (РНОКПП 3021100926)	8,00
Мельник Тетяна Анатоліївна (РНОКПП 3255616305)	8,00
Всього	100,0

Порядок формування та сплата статутного капіталу підтверджена у Аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності ТОВ «КУА «ПФМ» станом на 31.12.2016 року, виконаному аудиторською фірмою ТОВ «Прайм Аудит», свідоцтво АПУ №3549, що підтверджує інформацію щодо формування статутного капіталу у розмірі 10 000 000,00 грн. та внесення його учасниками у повному обсязі.

Таким чином станом на 31.12.2019 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР» складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 копійок, та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА ЗОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам, зокрема, встановленому нормативу, що вимагається пунктом 12 глави 3 з розділу II «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає суму 10 276 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 10 000 тис. грн., резервного капіталу в сумі 16 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 260 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, та неоплаченого станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менше 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку, сума відрахувань до резервного капіталу в 2019 році склала 2 тис. грн.

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

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2018 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями)

Розмір власного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР»** станом на 31 грудня 2019 року, який становить 10276 тис. грн. є більшим за розмір статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства нематеріальні активи не обліковуються.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі основні засоби обліковуються первісною вартістю 16 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації на 31 грудня 2019 року становить 16 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним

реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам 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).

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 2978 тис. грн., на початок періоду станом на 01.01.2019 року – 2977 тис.грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені векселі ТОВ «НВФ «Будінвестсервіс» за ціною вказаною у векселях. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, справедлива вартість зазначених фінансових інвестицій була визначена на підставі вхідної інформації. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є неможливим без залучення Товариством фахових оцінників) про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року виробничі запаси на балансі не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами 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).

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства відсутня.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року обліковується у сумі 599 тис.грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Резерв сумнівних боргів Товариством в 2019 році не нараховувався.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2019 року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2019 року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2019 року балансі Товариства обліковуються в сумі 6724 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2019 року становить 0 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариства станом на 31.12.2019 року не створювався.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень 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).

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

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).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги складають 8 тис.грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються:

поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в сумі 0 тис. грн.;
 поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 17 тис. грн.;
 поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 0 тис. грн.;
 поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 0 тис. грн.;
 поточні зобов'язання за розрахунком з учасниками в сумі 0 тис. грн.;
 інші поточні зобов'язання в сумі 0 тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

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

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

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

Структура доходів Товариства за 2019 рік

Таблиця 3

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	806
Інші операційні доходи	-
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Разом	806
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм МСФЗ .

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 бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 4,5.

Структуру витрат Товариства за 2019 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	749
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	-
Інші витрати	-
Разом	749

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	261
Відрахування на соціальні заходи	57
Амортизація	-
Інші операційні витрати	431
Разом	749

За 2019 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі 57 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2019 році склали 17 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2019 році склав 0 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2019 рік є прибуток у розмірі 40 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2018 року в розмірі 222 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 260 тис. грн. з урахуванням відрахувань до резервного капіталу у сумі 2 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2019 рік 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

Під час перевірки, фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, аудиторам не надана інформація про жодні порушення.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Протоколом №17/01/2019-1 Загальних зборів учасників від 17.01.2019 року було призначено внутрішнього аудитора. Загальними зборами учасників ТОВ КУА «ПФМ» було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Пов'язані особи

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

Таблиця 6

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної	Вид участі (одно-осібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і	Частка в статутному капіталі	Загальний розмір впливу на заявника ***
-------	--	---------------------------------------	--	--	------------------------------	---

	особи – власника (акціонера, учасника) заявника		реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	заявника, %	
2	3	4	5	6	7	8
	Власники – фізичні особи					
1	Великанов Сергій Володимирович	одноособово	2618901191	серія ТТ № 314518, виданий 17 листопада 2015 року Оболонським РВ ГУ ДМС України в місті Києві	9,00	-
2	Долга Оксана Русланівна	одноособово	2544011764	серія СН № 305651, виданий 03 жовтня 1996 року Ватутінським РУ ГУ МВС України в місті Києві	9,00	-
3	Курінна Надія Павлівна	одноособово	3041808646	серія АН № 634789, виданий 19 жовтня 2007 року Жовтневим РВ ДМУ У МВС України в Дніпропетровській області	8,00	-
4	Куценко Вячеслав Юрійович	одноособово	2798311857	серія СО № 360439, виданий 16 травня 2000 року Мінським РУ ГУ МВС України в місті Києві	8,00	-
5	Сорока Леонід Михайлович	одноособово	2846504372	серія СН № 193560, виданий 21 травня 1996 року Ленінградським РУ ГУ МВС України в місті Києві	8,00	-
6	Суржик Ольга Володимирівна	одноособово	2736111241	серія СН № 157590, виданий 09 квітня 1996 року Мінським РУ ГУ МВС України в місті Києві	8,00	-
7	Макаров Сергій Анатолійович	одноособово	2690715332	серія АК № 345755, виданий 16 жовтня 1998 року Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	9,00	-
8	Бондарець Ірина Сергіївна	одноособово	2936620222	серія МЕ № 565775, виданий 04 листопада 2001 року Індустріальним РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	8,00	-
9	Ісамбекова Наталія Дмитрівна	одноособово	2555013767	серія АЕ № 211526, виданий 29 жовтня 1996 року Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	9,00	-
10	Киреева Олеся Олександрівна	одноособово	2953910846	серія МА № 291800, виданий 11 червня 1997 року Шосткинським МВ УМВС України в Сумській області	8,00	-
11	Матвієнко Олександра Михайлівна	одноособово	3021100926	серія АН № 654780, виданий 15 січня 2008 року Амур-Нижньодніпровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	8,00	-
12	Мельник Тетяна Анастоліївна	одноособово	3255616305	серія АН № 366361, виданий 08 червня 2005 року Красногвардійським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	8,00	-
	Усього:				100	-

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

Події після дати балансу

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на результати фінансової звітності, не встановлено.

Ступінь ризику КУА

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням.

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 7.

Таблиця 7

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 4657, видане згідно Рішення АПУ № 319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року;
	Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року;

	Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Третій
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Хамаєва Оксана Геннадіївна сертифікат аудитора серія А № 007341, виданий рішенням Аудиторської палати України № 319/3 від 24.12.2015 року, чинний до 24.12.2020 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора, 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
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

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

Згідно з Договором № 29-3/1 від 29 січня 2020 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 АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, 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 2019 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік,
- Звіту про власний капітал за 2019 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік

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

Термін проведення аудиту 29.01.2020р. -28.02.2020р

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 007341, виданий рішенням Аудиторської палати України № 319/3 від 24.12.2015 року, чинний до 24.12.2020 року)



Хамаєва О.Г.

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:

28 лютого 2020 року

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

		Дата (рік, місяць, число)			КОДИ		
		2020			01	01	
Підприємств о	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" Професійний фондовий менеджер"	за ЄДРПОУ			34776033		
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ	за КОАТУУ			1210137500		
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою	за КОПФГ			240		
Вид економічної	управління фондами	за КВЕД			66.30		
Середня кількість	4						

Адреса, 49000 м. Дніпро, пр. Олександра Поля, 25 тел. (056) 788 06 14

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 2019 р.

Форма N 1 Код за 1801001

Актив	Код рядк а	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		
первісна вартість	1011	16	16
знос	1012	16	16
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	275	599
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1	
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 723	6 724
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 977	2 978
Гроші та їх еквіваленти	1165	288	
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	10 264	10 301
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	10 264	10 301

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	14	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	222	260
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	10 236	10 276
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		8
розрахунками з бюджетом	1620	8	17
у тому числі з податку на прибуток	1621	8	17
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	20	
Усього за розділом III	1695	28	25
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	10 264	10 301

Керівник

Самара М.О.

Головний бухгалтер

не передбачено



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

Підприємств ТОВ "КУА"Професійний фондовий менеджер"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
34776033		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 19 р.

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	806	371
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		806	371
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(749)	(351)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		57	20
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		57	20
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-17	-8
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		40	12
прибуток	2350		
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	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	40	12

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

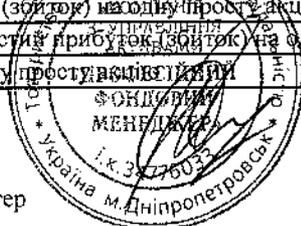
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	261	189
Відрахування на соціальні заходи	2510	57	42
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	431	120
Разом	2550	749	351

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



Самара М.О.

не передбачено

Підприємств

ТОВ "КУА"Професійний фондовий менеджер"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
34776033		

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 р.

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	481	326
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		10
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(136)	(87)
Праці	3105	(210)	(152)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(57)	(42)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(59)	(47)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на	3116	(8)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(307)	(10)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-288	-2
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		

AP

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

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-288	-2
Залишок коштів на початок року	3405	288	290
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		288

Керівник

Головний бухгалтер



Самара М.О.

не передбачено

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

Підприємство

ТОВ "КУА"Професійний фондовий менеджер"

за ЄДРПОУ

34776033

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 19 р.

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	10000			14	222			10236
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	10000			14	222			10236
Чистий прибуток (збиток) за	4100					40			40
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного	4210				2	-2			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				2	38			40
Залишок на кінець року	4300	10000			16	260			10276

Керівник

Головний бухгалтер



Самара М.О.

не передбачено

ПРИМІТКИ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР»
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК
складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності

▪ ***1. Інформація про товариство:***

Повна офіційна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР»;

Код ЄДРПОУ – 34776033;

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю;

Місцезнаходження: 49006 м. Дніпро, проспект Олександра Поля, буд. 25;

Номера телефонів: +380567870614 ;

Державна реєстрація: ТОВ «КУА «ПФМ» реєстрація здійснена виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 12.12.2006 р. номер запису 1 224 102 0000 032487

Посадові особи:

Директор – Самара Микола Олександрович (обраний на посаду за рішенням зборів учасників №44 від 31 липня 2018р.);

Ліцензії:

Ліцензія серія АЕ № 286773, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 17.01.2012 р., № 23. Строк дії 23.01.2012 р. необмежений. Дата видачі ліцензії – 24.12.2013 р.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р складала 3 особи.

Основні види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами

У звітному періоді Товариство здійснювало:

Управління активами пайових венчурних інвестиційних фондів:

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПФМ-ІНВЕСТ»

ЄДРІСІ 233722

Реєстраційний номер 00645

Дата реєстрації 26 серпня 2014 р.

Адреса: 49000, Україна, м. Дніпро, проспект Олександра Поля, буд.25

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПФМ-КАПІТАЛ»

ЄДРІСІ 233962

Реєстраційний номер 00646

Дата реєстрації 26 серпня 2014 р.

Адреса: 49000, Україна, м. Дніпро, проспект Олександра Поля, буд.25

Управління активами корпоративного інвестиційного фонду:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІДЕР-ІНВЕСТ»

ЄДРІСІ 1321044, код ЄДРПОУ 359396907

Дата та номер свідоцтва про внесення Інвестиційного фонду до Єдиного реєстру інститутів спільного інвестування: 07 травня 2008 р. № 1044

Адреса: 49000, Україна, м. Дніпро, вулиця Надії Олексєенко, буд.21

1.1. ТОВ «КУА «ПФМ» створено як товариство з обмеженою відповідальністю відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», Закону України «Про господарські товариства», які визначають правові та організаційні основи створення, діяльності та відповідальності суб'єктів такого типу, особливості управління активами інституційних інвесторів. Предметом діяльності Компанії є професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів, діяльність з адміністрування недержавних пенсійних фондів:

- створення інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів);
- професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів;
- випуск інвестиційних сертифікатів утворених нею пайових інвестиційних фондів;
- розміщення та викуп цінних паперів інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні Компанії;
- надання консалтингових послуг з питань інвестиційної діяльності та управління активами інституційних інвесторів;
- надання позик за рахунок активів пайових венчурних інвестиційних фондів;
- укладення договорів на управління активами корпоративних інвестиційних фондів;
- при управлінні активами венчурного фонду - управління діяльністю емітента, корпоративні права якого перебувають в активах фонду, активами якого управляє Компанія.

Видокремлених підрозділів (філій та представництв) ТОВ «КУА «ПФМ» не має.

Відомості про засновників станом на 31 грудня 2019 р.:

Учасниками Товариства є:

- фізичні особи:
 - Великанов Сергій Володимирович (РНОКПП 2618901191) Володіє 9% статутного капіталу;
 - Долга Оксана Русланівна (РНОКПП 2544011764) Володіє 9% статутного капіталу;
 - Курінна Надія Павлівна (РНОКПП 3041808646) Володіє 8% статутного капіталу;
 - Куценко Вячеслав Юрійович (РНОКПП 2798311857) Володіє 8% статутного капіталу;
 - Сорока Леонід Михайлович (РНОКПП 2846504372) Володіє 8% статутного капіталу;
 - Суржик Ольга Володимирівна (РНОКПП 2736111241) Володіє 8% статутного капіталу;
 - Макаров Сергій Анатолійович (РНОКПП 2690715332) Володіє 9% статутного капіталу;
 - Бондарець Ірина Сергіївна (РНОКПП 2936620222) Володіє 8 % статутного капіталу;
 - Ісамбекова Наталія Дмитрівна (РНОКПП 2555013767) Володіє 9 % статутного капіталу;
 - Кирєєва Олеся Олександрівна (РНОКПП 2953910846) Володіє 8 % статутного капіталу;
 - Матвієнко Олександра Михайлівна (РНОКПП 3021100926) Володіє 8 % статутного капіталу;
 - Мельник Тетяна Анатоліївна (РНОКПП 3255616305) Володіє 8 % статутного капіталу.

Випуск цінних паперів: ТОВ «КУА «ПФМ» цінні папери не випускало.

Мета: Метою діяльності ТОВ «КУА «ПФМ» є отримання прибутку від діяльності з управління активами інституційних інвесторів та управління активами пайових фондів.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів

діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2019 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої.

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.

Товариство вперше застосувало МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2014 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2013 року.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

При підготовці фінансової звітності за 2019 рік, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2019 року.

2.3. Звітний період фінансової звітності

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

2.4. 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.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 17 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Загальне положення щодо облікової політики

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється 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 тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.1.1. Основа формування облікової політики

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.1.2. Інформація про зміни в обліковій політиці

Основні принципи облікової політики за МСФЗ Товариства на 2019 рік затверджені наказом № 02/01-1 від 02.01.2019 р. Змін до облікової політики не було.

3.1.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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.

3.2. Фінансові інструменти

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, 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.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

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

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.

3.2.2. 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 незначний ризик зміни вартості.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних 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.

3.2.3. Дебіторська заборгованість

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

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке визнання усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

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

3.2.4. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облигації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.2.5. Зобов'язання. Кредити банків

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:

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

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.2.6. 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

3.3. Основних засобів та нематеріальних активів

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Це витрати, що відносяться до витрат звітного періоду в якому вони понесені та впливають на звітний прибуток чи збиток.

3.3.2. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з терміном корисного використання:

будівлі	- 25 років;
машини та обладнання	- 5 років;
транспортні засоби	- 5 років;
меблі	- 4 роки;
інші	- 12 років

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

3.3.3. Нематеріальні активи

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

3.3.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.4. Інвестиційної нерухомості

3.4.1. 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: використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, 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.

3.4.2. Первісна та послідовна 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. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.5. Не поточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує не поточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Не поточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні

орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

3.7. Податок на прибуток

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

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

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

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

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

3.8. Інші зобов'язання

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, забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання (ССВ)

Відповідно до українського 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.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи.

Резерв (згідно з МСБО 37) слід визнавати, коли :

- у Товариства існують реально юридичні або фактичні зобов'язання;
- що виникли у зв'язку з минулою подією;
- погашення якого ймовірно приведе до відтоку економічних вигід;
- сума зобов'язання може бути надійно оцінена.

Якщо усі ці умови не виконані, резерв, умовні зобов'язання та активи не формується, слід лише розкрити інформацію у Примітках до фінансової звітності.

3.9.5. Розкриття інформації по сегментам.

Товариство займається виключно професійною діяльністю з управління активами інституційних інвесторів, всі отримані доходи та понесені витрати відносяться виключно до діяльності з управління активами інституційних інвесторів. Керівництво не використовує розподіл доходів та витрат в розрізі компонентів діяльності Товариства. Тому розподіл діяльності по операційним сегментам не здійснюється і не описується в звітності.

▪ 4.Основні принципи складеної фінансової звітності згідно облікової політики

Щодо поданої інформації у фінансовій звітності за 2019 рік розкриваємо наступну інформацію:

	Комп'ютери та офісне обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Всього
Первісна вартість на 01.01.2019	14	2	16
Прибуття	0	0	0
Вибуття	0	0	0
Первісна вартість на 31.12.2019	14	2	16
Накопичена амортизація на 01.01.2019	14	2	16
Нарахування	0	0	0
Накопичена амортизація на 31.12.2019	14	2	16
Чиста балансова вартість:			
На 01.01.2019	0	0	0
На 31.12.2019	0	0	0

- Переоцінка основних засобів протягом 2019 року не відбувалась;
- Основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає;
- Переданих у заставу основних засобів немає;
- Угода про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась;
- Основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає;
- Основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітнього періоду не було;

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2018 в тис. грн.	31.12.2019 в тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	275	599
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1	-
Інша дебіторська заборгованість	6723	6724
	<u>6999</u>	<u>7323</u>

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

	31.12.2018	31.12.2019
Цінні папери:		
Векселі українських емітентів (ТОВ «НВФ «Будінвестсервіс»	2977	2978
ВСЬОГО:	2977	2978

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31.12.2018 в тис. грн.	31.12.2019 в тис. грн.
Поточні банківські рахунки	288	-
	<u>288</u>	<u>-</u>

КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2018 в тис. грн.	31.12.2019 в тис. грн.
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	0	0
Поточна заборгованість з оплати праці	0	0
Поточна заборгованість перед бюджетом:	8	17
в т.ч. з податку на прибуток	8	17
Інша поточна заборгованість	20	8
Всього кредиторської заборгованості	<u>28</u>	<u>25</u>

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Компанії складає 10 000 тис. грн.

Фактично статутний капітал Компанії був сформований своєчасно грошовими коштами в повному обсязі.

Резервний капітал був сформований згідно умов статуту, щорічне формування у розмірі 5 % з одержаного прибутку у 2019 році склало 2 тис.грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2019р.

Статутний капітал	10 000	10 000
Резервний капітал	14	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	222	260
Всього власний капітал	10 236	10 276

ДОХОДИ

	2018р. в тис. грн.	2019р. в тис. грн.
Винагороди від фондів	371	806
	<u>371</u>	<u>806</u>

ВИТРАТИ

	2018р. в тис. грн.	2019р. в тис. грн.
Зарплата адміністративного персоналу в т.ч. : сформований резерв відпусток	189	261
Відрахування на соціальні заходи	0	0
Матеріальні витрати	42	57
Собівартість реалізованих фінансових активів	0	0
Амортизація	0	0
Фінансові витрати	0	0
Інші витрати	120	431
Всього	351	749

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Інформація щодо пов'язаних осіб наведена в таблиці нижче:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільн	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і	Частка в статутном у капіт	Загальний розмір впливу на заявника ***
-------	--	------------------------------------	--	--	----------------------------	---

	чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	о*)	реєстраційни й номер облікової картки платника податків** (за наявності)	номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	алі заявн ика, %	
2	3	4	5	6	7	8
	Власники – фізичні особи					
1	Великанов Сергій Володимирович	одноосо бово	2618901191	серія ТТ № 314518, виданий 17 листопада 2015 року Оболонським РВ ГУДМС України в місті Києві	9,00	-
2	Долга Оксана Русланівна	одноосо бово	2544011764	серія СН № 305651, виданий 03 жовтня 1996 року Ватутінським РУ ГУ МВС України в місті Києві	9,00	-
3	Курінна Надія Павлівна	одноосо бово	3041808646	серія АН № 634789, виданий 19 жовтня 2007 року Жовтневим РВ ДМУ У МВС України в Дніпропетровській області	8,00	-
4	Куценко Вячеслав Юрійович	одноосо бово	2798311857	серія СО № 360439, виданий 16 травня 2000 року Мінським РУ ГУ МВС України в місті Києві	8,00	-
5	Сорока Леонід Михайлович	одноосо бово	2846504372	серія СН № 193560, виданий 21 травня 1996 року Ленінградським РУ ГУ МВС України в місті Києві	8,00	-
6	Суржик Ольга Володимирівна	одноосо бово	2736111241	серія СН № 157590, виданий 09 квітня 1996 року Мінським РУ ГУ МВС України в місті Києві	8,00	-
7	Макаров Сергій Анатолійович	одноосо бово	2690715332	серія АК № 345755, виданий 16 жовтня 1998 року Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	9,00	-
8	Бондарець Ірина Сергіївна	одноос обово	2936620222	серія МЕ № 565775, виданий 04 листопада 2001 року Індустріальним РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	8,00	-
9	Ісамбекова Наталія Дмитрівна	одноос обово	2555013767	серія АЕ № 211526, виданий 29 жовтня 1996 року Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	9,00	-
10	Киреева Олеся Олександрівна	одноос обово	2953910846	серія МА № 291800, виданий 11 червня 1997 року Шосткинським МВ УМВС України в Сумській області	8,00	-
11	Матвієнко Олександра Михайлівна	одноос обово	3021100926	серія АН № 654780, виданий 15 січня 2008 року Амур- Нижньодніпровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	8,00	-
12	Мельник Тетяна Анатоліївна	одноос обово	3255616305	серія АН № 366361, виданий 08 червня 2005 року Красногвардійським	8,00	-

				РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області		
		Усього:			100	-

Протягом 2019 року ТОВ «КУА «ПФМ» не мала операцій з пов'язаними особами.

УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Бізнес середовище

Основну частину своїх операцій Товариство здійснює на території України. Як наслідок, Компанія може бути підвержена ризикам, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство продовжує розвиватись, тому характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з іншими законодавчими та податковими бар'єрами накладає додаткові складності на компанії, які здійснюють діяльність в Україні.

Оподаткування

Податкова система України продовжує розвиватись й характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень та судових рішень, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом останніх трьох років. Останнім часом склалась така практика, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації та вимог дотримання податкового законодавства. Дані обставини можуть привести до того, що податкові ризики в Україні будуть набагато вищими, ніж в інших країнах.

За результатами діяльності за 2019 року Товариство отримало прибуток сумі 40 тис. грн..

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ, ЯКІ ВІДБУЛИСЯ ПРОТЯГОМ ЗВІТНОГО РОКУ ТА МОЖУТЬ ВПЛИНУТИ НА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИЙ СТАН КОМПАНІЇ

Протягом 2019 року зміни власників не було.

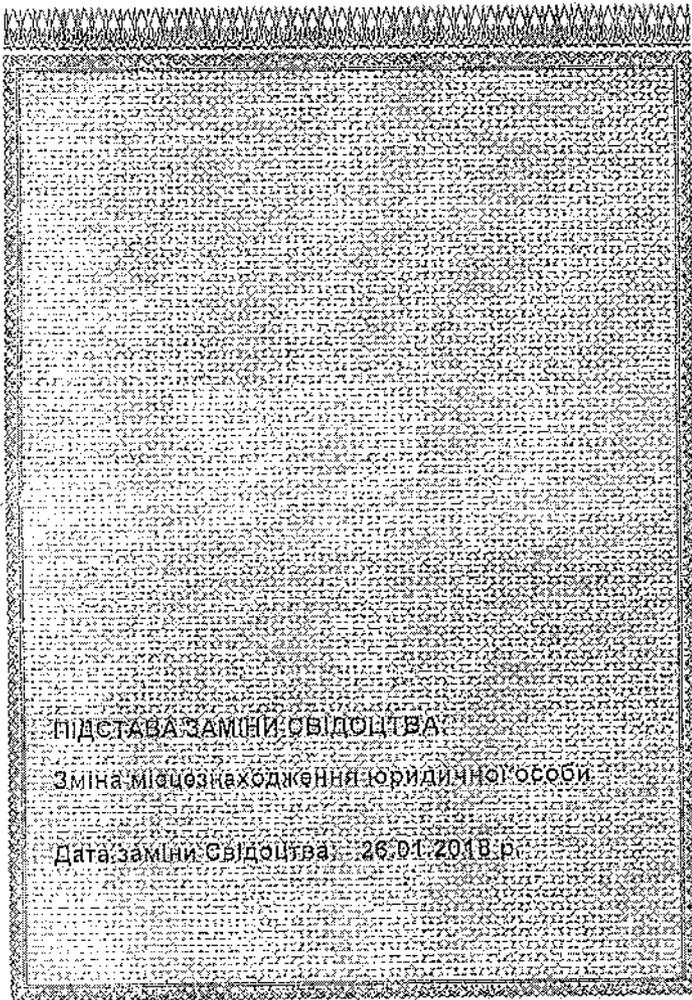
Не порушувалась справа про банкрутство Товариства, не виносилась ухвала про її санацію.

Не порушувалися справи про утворення філій, представництв, про зменшення статутного капіталу.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань, розкриття інформації у даних Примітках у товариства відсутні.

Директор  Самара С.О.
Гол.бухгалтер  Самара С.О.

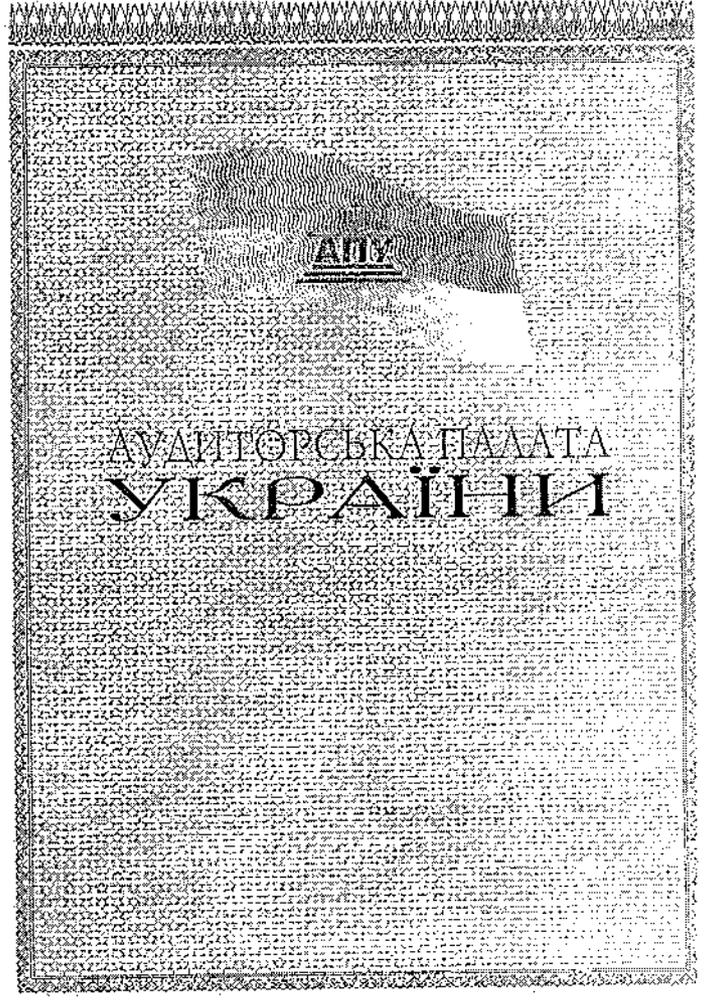




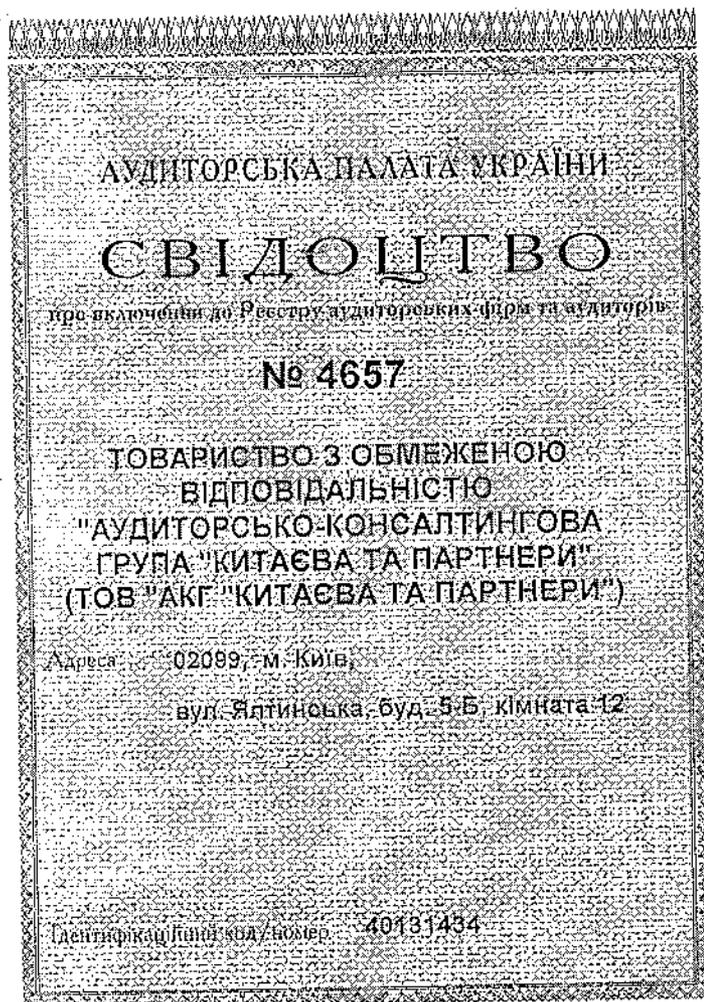
ПІДСТАВА ЗАМІНИ СВДОЦТВА

Зміна місця знаходження юридичної особи

Дата заміни Свдоцтва: 26.01.2018 р.



**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ**



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

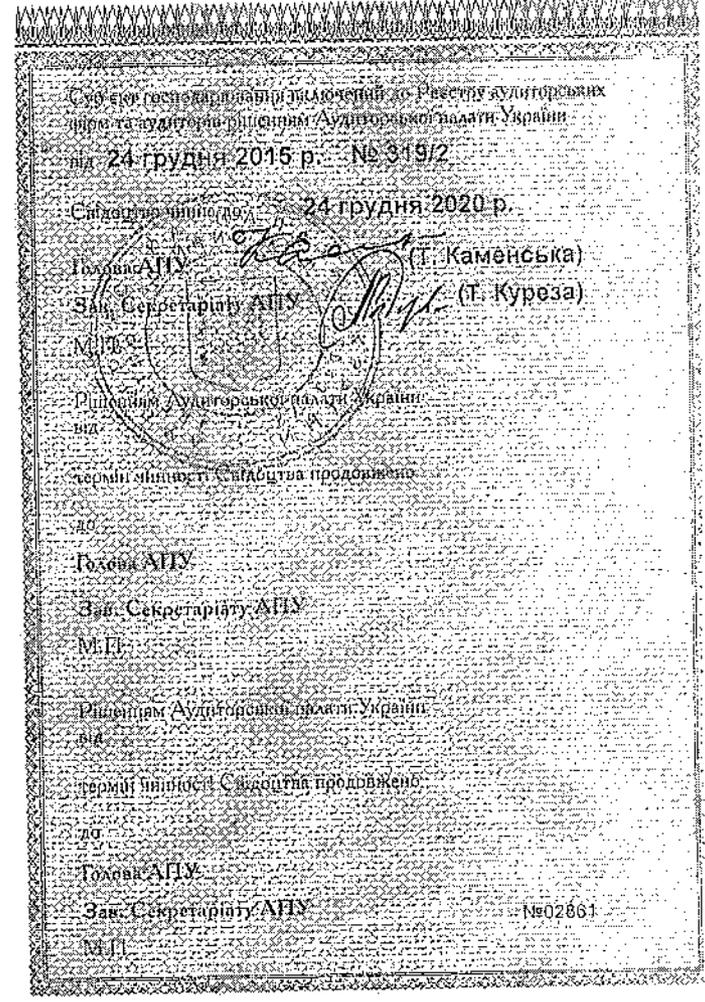
№ 4657

**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: 40181434



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

Свдоцтво вийшло до 24 грудня 2020 р.

Голова АПУ (Т. Каменська)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від термін вчиненості Свдоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від термін вчиненості Свдоцтва продовжено

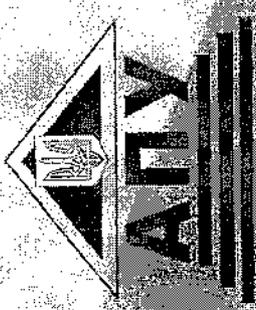
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02861



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 2657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

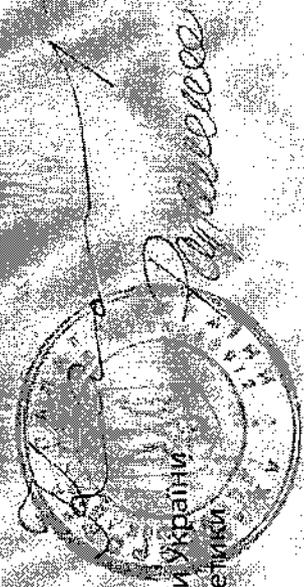
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

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

№ 1501
чинне до 31.12.2023

Рішення АПУ
12.07.2018 № 363/5
вн

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006997

Громадянина(ці) Ікшменку
Миколи Михайловичу
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
віда "29 листопада 2012 року № 261/2"
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинності до 29 листопада 2014 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

(П. Демченко)
(С. Франченко)

Рішенням Аудиторської палати України
віда "28 березня 2014 року № 349/2"

термін чинності сертифіката продовжено до
"29 листопада 2022 року."



М. П. Голова
Завідувач Секретаріату
(М. П. Голова)
(М. П. Голова)

Рішенням Аудиторської палати України
віда " " " 20 " року № "

термін чинності сертифіката продовжено до
" " " 20 " року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 007341

Громадянин(ці) Лавицької

Оксана Іванівна

на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність»

рішенням Аудиторської палати України

від 24 лютого 2015 року № 319/3

призначена кваліфікація аудитора.



Сертифікат чинний до 24 грудня 2020 року.

М. П. Голова Г. Немченко
Завідувач Секретаріату С. Купеця

Рішенням Аудиторської палати України
від " 20 " року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 " року.

М. П. Голова _____
Завідувач Секретаріату _____

Рішенням Аудиторської палати України
від " 20 " року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 " року.

М. П. Голова _____
Завідувач Секретаріату _____

Прочитано, пронумеровано, скріплено
печаткою № *19* (*19*) аркунів

Директор ТОВ «АКІ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ

Львівська М.Л.

