



# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
**«ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
станом на 31 грудня 2020 року

26/02/2021

Власникам та керівництву  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
**«ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Національній комісії  
з цінних паперів та фондового ринку

**АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»**

вул. Шолуденка, 3  
Київ, 04116, Україна  
[upk-audit@upk-audit.com.ua](mailto:upk-audit@upk-audit.com.ua)  
[www.upk-audit.com.ua](http://www.upk-audit.com.ua)

Офіс: +38 044 230 47 32  
+38 044 230 47 33  
+38 044 230 47 34



# Зміст

Звіт незалежного аудитора.....	3
I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	3
Думка .....	3
Основа для думки .....	3
Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.....	3
Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності .....	4
II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ.....	5
1. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України .....	5
2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності .....	5
3. Формування та сплата статутного капіталу .....	7
4. Відповідність резервного фонду установчим документам.....	8
5. Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.....	8
6. Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки .....	9
7. Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України .....	9
8. Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені Аудитором.....	9
9. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії.....	10
10. Інформація про ступінь ризику Компанії, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Компанії .....	10
11. Інша інформація відповідно до законів та нормативно-правових актів України.....	10

## Звіт незалежного аудитора

### I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.» провела аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий станом на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

При підготовці аудиторського висновку ми керувалися вимогами 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, які затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 №991.

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

#### Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

## Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аudit, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аuditу, 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 суттева 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;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

## ІІ. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

При підготовці цього Звіту ми керувались «Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», які затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 № 991, та далі наводимо опис питань і висновків щодо:

### 1. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір власного капіталу Компанії відповідає вимогам законодавства України та визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 в сумі 7 821 тис. грн.

Розмір статутного капіталу, який відображенний в балансі Компанії станом на 31.12.2020, становить 7 100 тис. грн. та відповідає її установчим документам.

Формування та розмір статутного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільногоЙ інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI та нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

#### 2.1. АКТИВИ

**Необоротні активи** Компанії в балансі станом на 31.12.2020 оцінені в сумі **1 452 тис. грн.**

**Нематеріальні активи**, що належали Компанії, оцінені в 1 798 тис. грн. за собівартістю та представлениі:

- отриманою 27.12.2017 ліцензією на провадження професійної діяльності на фондовому ринку з невизначенним строком використання, собівартістю 3 тис. грн.;
- створеним на замовлення Компанії програмним забезпеченням, собівартістю 1 773 тис. грн.;
- програмна продукція, собівартістю 22 тис. грн.

Загальна сума накопиченої амортизації нематеріальних активів відображенна в балансі Компанії станом на 31.12.2020 становить 385 тис. грн.

Визнання та оцінка нематеріальних активів здійснювалось в Компанії з дотриманням вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи» відповідно до Облікової політики Компанії.

**Основні засоби**, відображені у фінансовій звітності Компанії, складений станом на 31.12.2020, оцінювались в сумі 103 тис. грн. за собівартістю. Визнання та оцінка основних засобів відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Наведений у фінансовій звітності знос основних засобів у сумі 64 тис. грн. визначений шляхом нарахування амортизації відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» в порядку, обумовленому Обліковою політикою Компанії.

Операції з надходження та вибуття нематеріальних активів та основних засобів відображені в бухгалтерському обліку Компанії відповідно до вимог стандартів.

**Оборотні активи** Компанії, представлені в її балансі станом на 31.12.2020, оцінені в сумі **7 508 тис. грн.**

**Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги** в сумі 200 тис. грн., яка представлена непогашеною в повному обсязі винагородою Компанії за управління активами корпоративних фондів за грудень 2020 року.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 36 тис. грн., яка представлена заборгованістю банку за відсотками, які нараховані за короткостроковими депозитами.

Грошові кошти, контролювані Компанією на звітну дату, оцінені в сумі 7 086 тис. грн. та представлені залишками коштів на поточних рахунках в сумі 46 тис. грн. та коштами розміщеними на строк до 3-х місяців на депозитних рахунках в сумі 7 040 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображені в фінансовій звітності. Залишки коштів на рахунках підтвердженні банківськими установами.

## 2.2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

**Поточні зобов'язання і забезпечення** Компанії станом на 31.12.2020 оцінені в сумі 1 140 тис. грн. та представлені:

- поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 72 тис. грн., в тому числі заборгованістю за отримані послуги з автоматизації та супровождження програмного забезпечення в сумі 65 тис. грн. та інших послуг в сумі 7 тис. грн.;
- поточною кредиторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом, а саме з податку на прибуток в сумі 62 тис. грн.;
- поточними забезпеченнями на виплату відпусток працівникам Компанії в сумі 138 тис. грн.;
- іншими поточними зобов'язаннями в сумі 868 тис. грн., які представлені зобов'язаннями за короткостроковою позикою в сумі 849 тис. грн. та нарахованими відсотками за її користування в сумі 19 тис. грн.

Визнання та оцінка забезпечення на виплату відпусток працівників Компанії відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Поточні зобов'язання класифіковані та оцінені відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

## 2.3. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

**Власний капітал** Компанії станом на 31.12.2020 дорівнює 7 820 тис. грн., і представлений:

- зареєстрованим (пайовим) капіталом, а саме: статутним капіталом в розмірі 7 100 тис. грн.;
- резервним капіталом в розмірі 38 тис. грн.;
- нерозподіленим прибутком у сумі 682 тис. грн.

Статутний капітал сформований повністю за рахунок грошових внесків учасників Компанії, його розмір відповідає статутним документам та вимогам статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI. Впродовж 2020 року змін в статутному капіталі не відбувалось.

Відповідно до Статуту Компанія продовжує формувати резервний капітал. Частину прибутку звітного 2020 року, в розмірі 14 тис. грн. (5% суми чистого прибутку), направлено на формування резервного капіталу.

Станом на 31.12.2020 нерозподілений прибуток складає 682 тис. грн.. Чистий прибуток у 2020 році сформовано в основному за рахунок нарахованої винагороди за управління активами корпоративних фондів в сумі 3 590 тис. грн. та за рахунок отримання відсотків, нарахованих на кошти, які розміщені на депозитних рахунках в сумі 668 тис. грн.

## 2.4. ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Згідно звіту про фінансові результати дохід Компанії за 2020 рік склав 4 258 тис. грн. та представлений:

- доходом у вигляді винагороди за управління активами корпоративних фондів – 3 590 тис. грн.
- іншими фінансовими доходами у вигляді нарахованих банком відсотків на залишок коштів на депозитних рахунках – 668 тис. грн.

Загальна сума витрат, понесених Компанією впродовж 2020 року, становить 3 913 тис. грн. та складається з адміністративних витрат в сумі 3 788 тис. грн., інших операційних витрат в сумі 40 тис. грн. та фінансових витрат в сумі 85 тис. грн.

Прибуток Компанії за 2020 рік склав 345 тис. грн. За вирахуванням суми витрат з податку на прибуток в розмірі 62 тис. грн., нарахованих відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток», чистий прибуток від господарської діяльності Компанії в 2020 році склав 283 тис. грн.

Враховуючи нерозподілений прибуток, який обліковувався станом на 01.01.2020 в сумі 413 тис. грн., формування резервного капіталу в сумі 14 тис. грн. та отримання чистого прибутку за 2020 рік в сумі 283 тис. грн. загальна сума нерозподіленого прибутку Компанії станом на 31.12.2020 склала 682 тис. грн.

В ході аудиту отримано підтвердження правильності визначення фінансового результату від господарської діяльності Компанії.

## 3. Формування та сплата статутного капіталу

Компанія заснована відповідно до рішення засновників, затвердженого Загальними зборами засновників, що підтверджено Протоколом №29/06-17 від 29.06.2017.

Згідно Статуту Компанії, який затверджено Протоколом Загальних зборів засновників від 29.06.2017 №29/06-17 та зареєстровано Державним реєстратором 03.07.2019, розмір статутного капіталу визначено в розмірі 7 100 000,00 грн.

Згідно з Протоколом Загальних зборів засновників Компанії від 18.06.2019 №18/06-19 з метою приведення Статуту Компанії у відповідність до вимог Закону України «Про товариства з обмеженою відповідальністю та додатковою відповідальністю» було затверджено нову редакцію Статуту Компанії, який зареєстровано в Реєстрі Приватним Нотаріусом Лозовою Юлією Анатоліївною за №№1849, 1852, 1855, 1858 від 18.06.2019 (фактична дата формування опису 20.06.2019, реєстраційний номер справи 1 074 667865 91 (код 72376844414)).

Учасниками (засновниками) Компанії є:

	Розмір часток у статуті грн.	%
- Фізична особа – громадянка України Куценко Наталія Станиславівна	2 800 000,00	39,44
- Фізична особа – громадянка України Стахова Тетяна Миколаївна	2 400 000,00	33,80
- Фізична особа – громадянин України Потапенко Олександр Олександрович	1 000 000,00	14,08
- Фізична особа – громадянин України Дорошенко Геннадій Геннадійович	900 000,00	12,68
<b>Всього</b>	<b>7 100 000,00</b>	<b>100</b>

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал Компанії сформовано повністю, шляхом внесення до статутного капіталу грошових коштів в повному обсязі, в розмірі 7 100 000,00 грн., а саме:

- фізичною особою Куценко Наталією Станиславівною в розмірі 2 800 000,00 грн., що підтверджено:
  - платіжним дорученням від 09.08.2017 №1 на суму 1 010 000,00 грн.;
  - платіжним дорученням від 11.08.2017 №02 на суму 1 000 000,00 грн.;
  - платіжним дорученням від 15.08.2017 №03 на суму 789 100,00 грн.;
  - платіжним дорученням від 31.08.2017 №04 на суму 900,00 грн.
- фізичною особою Стаковою Тетяною Миколаївною в розмірі 2 400 000,00 грн., що підтверджено:
  - платіжним дорученням від 10.08.2017 №3 на суму 900 000,00 грн.;
  - платіжним дорученням від 18.08.2017 №4 на суму 495 000,00 грн.;
  - платіжним дорученням від 30.08.2017 №1 на суму 10 000,00 грн.;
  - платіжним дорученням від 31.08.2017 №3 на суму 995 000,00 грн.
- фізичною особою Потапенко Олександром Олександровичем в розмірі 1 000 000,00 грн., що підтверджено:
  - прибутковим касовим ордером від 20.07.2017 №1 на суму 4 500,00 грн.;
  - платіжним дорученням від 31.08.2017 №1 на суму 995 500,00 грн.
- фізичною особою Дорошенко Геннадієм Геннадійовичем в розмірі 900 000,00 грн., що підтверджено:
  - платіжним дорученням від 10.08.2017 №2 на суму 350 000,00 грн.;
  - платіжним дорученням від 18.08.2017 №3 на суму 550 000,00 грн.

Станом на 31.12.2020 статутний капітал Компанії сформований повністю.

Відповідно до Статуту предметом діяльності Компанії є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній. У перевіреному періоді Компанія здійснювала господарську діяльність, яка передбачена в її установчих документах.

#### **4. Відповідність резервного фонду установчим документам**

Статутом Компанії передбачено створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків статутного капіталу, який формується за рахунок щорічних відрахувань у розмірі 5 відсотків від суми чистого прибутку. За результатами діяльності 2020 року Компанією продовжено формування резервного фонду та станом на 31.12.2020 він становить 38 тис. грн.

#### **5. Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів**

Впродовж 2020 року Компанія регулярно надавала Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку інформацію відповідно до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 №1343.

**6. Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки**

Система внутрішнього контролю Компанії забезпечує можливість складання повної та достовірної фінансової звітності. При проведенні ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, внаслідок шахрайства або помилки, Аудитором не виявлено обставин, що свідчать про можливість викривлення фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2020 внаслідок шахрайства або помилки.

**7. Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України**

Корпоративне управління здійснюється в Компанії відповідно до вимог статуту.

Стан корпоративного управління Компанії відповідає вимогам Закону України «Про господарські товариства» та не визначається вимогами Закону України «Про акціонерні товариства».

**8. Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені Аудитором**

Інформацію щодо пов'язаних осіб Компанії наведено нижче:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи щодо якої існує пов'язаність	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Потапенко Олександр Олександрович	3125106852	41429327	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	14,08	Директор
Потапенко Олександр Олександрович	3125106852	39073343	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕРИДІАН»	0,00	Директор
Куценко Наталія Станиславівна	2522718542	41429327	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	39,44	Внутрішній аудитор
Куценко Наталія Станиславівна	2522718542	35840083	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАФТОГАЗІНЖІНІРІНГ»	100	Генеральний директор
Куценко Наталія Станиславівна	2522718542	36425619	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МРКС-АГРОХІМ»	1,0	Директор
Стахова Тетяна Миколаївна	3066117663	41429327	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	33,80	Головний бухгалтер
Стахова Тетяна Миколаївна	3066117663	32349194	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНКОС»	50	-
Дорошенко Геннадій Геннадійович	2780804937	41429327	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	12,68	Заступник директора
Дорошенко Геннадій Геннадійович	2780804937	41430704	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІС»	0,00	Уповноважена особа

Операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності Компанії, в звітному періоді не відбувалось.

**9. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії**

Аудитор зазначає, що на дату цього Звіту в Компанії не відбувались події після 31.12.2020, які можуть мати суттєвий вплив на її фінансовий стан та/або які мають бути відображені у фінансовій звітності Компанії.

**10. Інформація про ступінь ризику Компанії, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Компанії**

Розрахунок пруденційних показників здійснювався в Компанії з дотриманням вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597, зі змінами та доповненнями. Станом на 31.12.2020 пруденційні показники Компанії відповідають їх нормативному значенню.

**11. Інша інформація відповідно до законів та нормативно-правових актів України**

У Компанії відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

**Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочене найменування	ТОВ «ЮКМ»
Код за ЄДРПОУ	41429327
Дата державної реєстрації	03.07.2017
Основні види діяльності	Управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній)
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана на підставі рішення НКЦПФР № 934 від 27.12.2017. Термін дії необмежений.
Місцезнаходження	04050, м. Київ, Вулиця Юрія Шолуденка, будинок 81 Літера А

**Основні відомості про Аудитора**

Повне найменування	Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.»
Код за ЄДРПОУ	30674018
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2228
Місцезнаходження	Україна, м. Київ, вул. Шолуденка, 3
Телефон	230-47-32, факс: 230-47-34

### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2020 проведено Аудиторською компанією - Товариством з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.», відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 15.02.2021 № 22-3286, у строк з 15.02.2021 по 26.02.2021.

Партнером із завдання, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Горбатенко Леонід Дем'янович.

**Генеральний директор –  
партнер із завдання**

**АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»**

(номер реєстрації у Реєстрі  
аудиторів та суб'єктів аудиторської відповідальності № 0000000047)

**Л.Д. Горбатенко**





**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**

04050, м. Київ, Вулиця Юрія Іллєнка, будинок 81 Літера А;  
код за ЄДРПОУ 41429327

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА  
за підготовку і затвердження фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31.12.2020 р.**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому нижче Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2020 р., сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрутованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позивами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ.
- вжиття заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2020 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства «05» лютого 2021 року.

Від імені керівництва Товариства:

Директор

Головний бухгалтер



Потапенко О.О.

Стахова Т.М.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"**

КОДИ
2021   01   01
за ЄДРПОУ 41429327
за КОАТУУ 8038200000
за КОПФГ 240
за КВЕД 66.30

Територія **Шевченківський район м. Києва**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників **1 7**

Адреса, телефон **04050, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЮРІЯ ІЛЛІЧА, будинок 81 ЛІТЕРА А**

**0667956562**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), гривнові 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 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 746	1 413
первісна вартість	1001	1 776	1 798
накопичена амортизація	1002	30	385
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	47	39
первісна вартість	1011	82	103
знос	1012	35	64
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 793</b>	<b>1 452</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	170	200
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	-	186
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	84	36
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 041	7 086
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	7 041	7 086
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>7 295</b>	<b>7 508</b>
<b>ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>9 088</b>	<b>8 960</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 100	7 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	24	38
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	413	682
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 537</b>	<b>7 820</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткосрокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	352	72
розрахунками з бюджетом	1620	50	62
у тому числі з податку на прибуток	1621	50	62
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	53	138
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 096	868
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 551</b>	<b>1 140</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>9 088</b>	<b>8 960</b>

Керівник

ПОТАПЕНКО ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Головний бухгалтер

СТАХОВА ТЕТЯНА МИКОЛАЇВНА

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

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
АК ТОВ "УПК-Аудит Лтд."

26.02.2021

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"**

Дата (рік, місяць, число)

2021 01 01

41429327

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2020 р.**

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<u>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</u>	2000	3 590	857
<u>Чисті зароблені страхові премії</u>	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
<u>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</u>	2050	( - )	( - )
<u>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</u>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	3 590	857
збиток	2095	( - )	( - )
<u>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</u>	2105	-	-
<u>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</u>	2110	-	-
zmіна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
zmіна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
<u>Інші операційні доходи</u>	2120	-	-
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
<u>Адміністративні витрати</u>	2130	( 3 788 )	( 1 562 )
<u>Витрати на збут</u>	2150	( - )	( - )
<u>Інші операційні витрати</u>	2180	( 40 )	( 32 )
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 238 )	( 737 )
<u>Дохід від участі в капіталі</u>	2200	-	-
<u>Інші фінансові доходи</u>	2220	668	1 056
<u>Інші доходи</u>	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
<u>Фінансові витрати</u>	2250	( 85 )	( 41 )
<u>Втрати від участі в капіталі</u>	2255	( - )	( - )
<u>Інші витрати</u>	2270	( - )	( - )
<u>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</u>	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	345	278
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(62)	(50)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	283	228
збиток	2355	( - )	( - )

**ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	283	228

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	11
Витрати на оплату праці	2505	1 082	409
Відрахування на соціальні заходи	2510	239	90
Амортизація	2515	384	37
Інші операційні витрати	2520	2 122	1 047
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	3 828	1 594

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ**

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



ПОТАПЕНКО ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Головний бухгалтер

СТАХОВА ТЕЯНА МИКОЛАЇВНА

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
АК ТОВ "УПК-Аудит Лтд."

26.02.2021 /

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2020** р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 560	687
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	-	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 2 582 )	( 2 473 )
Праці	3105	( 816 )	( 310 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 223 )	( 85 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 248 )	( 121 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 50 )	( 45 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 198 )	( 76 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 40 )	( 32 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 10 )	( 7 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-359</b>	<b>-2 340</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	717	1 047
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

<b>Інші надходження</b>	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>717</b>	<b>1 047</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	1 150
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	206	95
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 107 )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-313</b>	<b>1 055</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>45</b>	<b>-238</b>
Залишок коштів на початок року	3405	7 041	7 279
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 086	7 041

Керівник

ПОТАПЕНКО ОЛЕКСАНДР  
ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Головний бухгалтер

СТАХОВА ТЕТЯНА МИКОЛАЇВНА

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
АК ТОВ "УПК-Аудит Лтд."

26.02.2021

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮНІТ КЕПІТАЛ" за єдРПОУ  
МЕНЕДЖМЕНТ"

КОДИ		
2021	01	01
41429327		

(найменування)

## Звіт про власний капітал за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				14	269	-	-	283
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 100			38	682	-	-	7 820

Керівник

Головний бухгалтер

ПОТАПЕНКО ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

СТАХОВА ТЕТЯНА МИКОЛАЇВНА

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
АК ТОВ "УПК-Аудит Лтд."

26.02.2021 /



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**Примітки до річної фінансової звітності**

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**1. Інформація про компанію з управління активами**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - «Товариство») здійснює діяльність на ринку цінних паперів, а саме діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Товариство зареєстроване в Україні 03 липня 2017 року відповідно до чинного законодавства України. Номер запису в ЄДР 1 074 102 0000 067865.

Повна назва:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

Скорочена назва: ТОВ «ЮКМ»

Код ЄДРПОУ: 41429327

Місцезнаходження Товариства на 31.12.2020 р.: 04050, м. Київ, Вулиця Юрія Іллєнка, будинок 81 Літера А

Згідно з Протоколом Загальних зборів засновників Товариства №01/07-20 від 01.07.2020 р. було прийнято рішення про зміну місцезнаходження Товариства на адресу: 04050, м. Київ, вулиця Юрія Іллєнка, будинок 81 Літера А. Внесення змін до відомостей про юридичну особу в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань проведено 03.07.2020 р.

Сайт: <http://unit.capital>

Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльністі з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана НКЦПФР згідно рішення №934 від 27.12.2017 року.

**Поточні рахунки Товариства:**

- 1) IBAN UA623204780000026507743584991 в АБ «УКРГАЗБАНК», м. Київ, код банку 320478.
- 2) IBAN UA24334851000000000265011065 в АТ «ПУМБ», м. Київ, код банку 334851

**Інформація про учасників Товариства:**

Учасники	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у %)
КУЦЕНКО НАТАЛІЯ СТАНІСЛАВІВНА	2 800 000,00	39,44%
СТАХОВА ТЕТЯНА МИКОЛАЇВНА	2 400 000,00	33,80%
ПОТАПЕНКО ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ	1 000 000,00	14,08%
ДОРОШЕНКО ГЕННАДІЙ ГЕННАДІЙОВИЧ	900 000,00	12,68%
<b>РАЗОМ</b>	<b>7 100 000,00</b>	<b>100%</b>

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

**Види діяльності:**

- 66.30 Управління фондами (основний);
- 64.19 Інші види грошового посередництва;
- 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'екти;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року складає 7 осіб.

Випадків ведення позастатутної діяльності не встановлено.

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): відсутні.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Товариство здійснює управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІТ ФОНД» (Реєстраційний код за €DRIC: 13300662).

Товариство здійснює управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮФ'ЮЧЕ» (Реєстраційний код за €DRIC: 13300743).

### **Відповідальність керівництва щодо підготовки річної фінансової звітності.**

Керівництво несе відповідальність за підготовку річної фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідні заходи щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

Станом на 31 грудня 2020 року директором Товариства є Потапенко Олександр Олександрович.

### **2. Загальна основа формування річної фінансової звітності**

#### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є річною 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 річної фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні річної 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.

Форми звітів надані у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 року, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригованій з урахуванням особливостей господарської діяльності Товариства, а саме: фінансова звітність має вичерпний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Дані фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для її подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

### 2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

#### 2.2.1. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ ТА РОЗ'ЯСНЕННЯМ

Товариство вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Товариство не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

##### 1) Поправки до МСФЗ 3 «Визначення бізнесу»

У поправках до МСФЗ 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово важомий процес, які разом значною мірою можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески та процеси, необхідні для створення віддачі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, складену на 31 грудня 2020 року, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Товариство проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

##### 2) Поправки до МСФЗ 7, МСФЗ 9 і МСФЗ 39 - «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення та/або величини грошових потоків, що базуються на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки у ній відсутні відносини хеджування, що базуються на процентних ставках.

##### 3) Поправки до МСФЗ 1 і МСФЗ 8 - «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які прийняті ними на основі даної фінансової звітності, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію, яка звітує».

У поправках пояснюється, що суттєвість буде залежати від характеру або кількісної важливості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є суттєвим, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на рішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

##### 4) «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р.

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних основ не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогою стандарту. Цілі Концептуальних основ полягають в наступному: сприяти Раді з МСФЗ в розробці стандартів; сприяти тим, хто готує фінансові звіти, в розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних основ.

Переглянута редакція Концептуальних основ містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснюють деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Товариства, складену на 31 грудня 2020 року.

##### 5) Поправки до МСФЗ 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікації договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого наслідку пандемії COVID-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією COVID-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлені поступкою з оренди, пов'язаної з

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**  
станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

пандемією COVID-19, аналогічно тому, як це зміна відображалась б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди.

Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Данна поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства, складену на 31 грудня 2020 року.

### **2.2.2. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ**

Нижче наводяться нові стандарти, поправки та роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства, складену на 31 грудня 2020 року. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

#### **1) МСФЗ 17 «Страхові контракти»**

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Існують декілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності щодо звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно надати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 і МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або до неї. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

#### **2) Поправки до МСФЗ 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»**

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відкласти врегулювання зобов'язань;
- право відкласти врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відкласти врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, який входить в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. На даний момент Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань.

#### **3) Поправки до МСФЗ 3 - «Посилання на Концептуальні основи»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні основи». Мета даних поправок –замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які б відносились

# **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**

## **ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**

станиом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

до сфери застосування МСФЗ 37 або Роз'яснення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

В той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

### **4) Поправки до МСФЗ 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації відповідно до вимог керівництва. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку.

Дані поправки вступають в силу до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) найранішого з представлених в фінансової звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки суттєво не вплинуть на Товариство.

### **5) Поправки до МСФЗ 37 - «Обтяжливі контракти - витрати на виконання договору»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, який базується на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, включаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими ще не виконані всі обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовуються дані поправки.

### **6) Поправка до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображені у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дані поправка також може бути застосована до асоційованих організацій та спільних підприємств, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Дана поправки незастосована до Товариства.

### **7) Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які

# **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**

## **ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Товариство застосує цю поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вперше застосовується дана поправка.

Очікується, що дана поправка суттєво не вплине на Товариство.

### **8) Поправка до МСФЗ 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 41 «Сільське господарство». Данна поправка виключає вимогу в пункті 22 МСФЗ 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСФЗ 41.

Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Очікується, що дана поправка не вплине на Товариство.

### **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Річна фінансова звітність підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Суми представлені в тисячах гривень ступінь округлення тис. грн. без десяткового знаку.

### **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Річна фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Річна 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.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Товариство протягом 2020 року здійснювало свою діяльність в умовах світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запроваджених Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що враховуються при провадженні подальшої діяльності Товариства.

Зокрема, 7 березня 2020 р. та протягом всього 2020 року Верховна Рада України прийняла закони, спрямовані на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби та підтримку платників податків на період здійснення таких заходів:

- Закон №530-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», який набув чинності 17 березня 2020 р.;

- Закон №533-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», який набув чинності 18 березня 2020 р.

Кабінетом Міністрів України запроваджено ряд карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні. Так, відповідно до ст. 29 Закону України «Про захист населення від інфекційних хвороб», карантин встановлюється Кабінетом Міністрів України. У рішенні про встановлення карантину затверджуються необхідні профілактичні, протиепідемічні та інші заходи, встановлюються тимчасові обмеження прав фізичних і юридичних осіб та додаткові обов'язки, що покладаються на них, які і є відповідними правилами.

Однак, обмеження роботи суб'єктів господарювання не розповсюджується, зокрема, на провадження діяльності компаній з управління активами та несуть рекомендаційний характер. Дані

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

обмеження не вплинули на Товариство. За результатами господарської діяльності за 2020 рік Товариством отримано чистий прибуток в розмірі 283 тис. грн., що на 55 тис. грн. більше ніж за результатами діяльності за 2019 рік.

Також керівництво оцінює можливі запровадження обмежувальних заходів у майбутньому Урядом України та вважає, що вони не вплинуть на результати діяльності і фінансове становище Товариства в подальшому.

### 2.5. Рішення про затвердження річної фінансової звітності

Річна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства *05 лютого 2021 року та складається з:*

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року;
- Звіту про власний капітал за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року;
- Приміток до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### 2.6. Звітний період річної фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується річна фінансова звітність, є період з *01.01.2020 по 31.12.2020 та станом на 31 грудня 2020 року*. Інформація за аналогічний період попереднього року у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та Звіті про рух грошових коштів наводиться за період з *01.01.2019 по 31.12.2019*.

## 3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця річна фінансова звітність підготовлена на основі оцінки фінансових інструментів за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### 3.2. Загальні положення щодо облікових політик

#### 3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства згідно з Наказом №1-ОП від 31.07.2017 р. відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

#### 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

#### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**  
станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основанаю на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій.

Звіт про фінансові результати надає розшифровку витрат за елементами, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків.

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

Звіт щодо стану власного капіталу Товариства, його відповідності основним функціям – фінансування та забезпечення ліквідності Товариства протягом звітного періоду - відображається в звіті про власний капітал.

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання, оцінка та припинення визнання фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли вони стають стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

#### **Класифікація фінансових інструментів**

Класифікація фінансових активів визначається для груп і портфелів фінансових активів. Для класифікації фінансових активів управлінський персонал компанії з управління активами використовує підхід, в основі якого лежить оцінка характеристики грошових потоків за фінансовими активами та бізнес-модель, в рамках якої ці фінансові активи планується використовувати. Основні бізнес-моделі передбачають цілі використання груп/підгруп або портфелів фінансових активів:

- 1) утримання для одержання договірних грошових потоків;
- 2) утримання як для отримання договірних грошових потоків, так і для продажу;
- 3) інше, що не входить до п. 1) або 2).

Для визначення бізнес-моделі керівництво компанії з управління активами оцінює всю актуальну наявну значущу та об'єктивну інформацію щодо фінансових активів на дату первісного визнання (ризики, результативність, показники винагороди за використання), а також фактори по аналогічним групам фінансових активів у попередніх періодах, що впливали на обсяги та строки продаж, прогнози та досвід використання та інше.

До фінансових активів Товариство відносить: грошові кошти та їх еквіваленти, боргові активи (зокрема, облігації, векселі, дебіторська заборгованість), інвестиції в інструменти власного капіталу (дольові активи (акції та паї (частки) господарських товариств)).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових зобов'язань Товариство відносить торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Класифікація проводиться в момент первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

#### **Подальша оцінка**

Подальша оцінка фінансових активів в залежності від класифікаційної категорії проводиться наступним чином:

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

### 1) за амортизованою собівартістю.

Наступні елементи визнаються у складі прибутку чи збитку:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

### 2) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у складі іншого сукупного доходу.

Прибутки та збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу, за виключенням наступних елементів, які відображаються аналогічно п.1:

- процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка;
- очікувані кредитні збитки та відновлення суми, раніше списаної на збитки;
- прибутки та збитки від курсових різниць.

У момент припинення визнання фінансових активів сума накопичених прибутків чи збитків, які були визнані у складі іншого сукупного доходу, рекласифікується із складу власного капіталу у склад поточних прибутків та збитків;

### 3) за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки, що виникають при подальшій оцінці, так як і при припиненні визнання фінансових активів, відображаються у складі поточних прибутків та збитків.

Інвестиції в інструменти власного капіталу з рівнем впливу Товариства менше 20% і більше 50% голосів після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. Для обліку інвестицій в асоційовані або спільні підприємства використовується метод участі в капіталі.

Після первісного визнання *фінансові зобов'язання* з фіксованою датою погашення оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована собівартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною методу ефективного відсотка.

Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю. Поточна кредиторська заборгованість без встановленої ставки відсотка відображається за вартістю її погашення (сумою первісного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Оголошені, але не виплачені дивіденди, визнаються як зобов'язання у тому періоді, в якому вони оголошені.

Товариство припиняє визнання *фінансового активу* тоді, коли:

а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від фінансового активу, або

б) воно передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між:

а) балансовою вартістю (визначену на дату припинення визнання) та

б) одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання)

визнається в прибутку чи збитку.

Товариство виключає *фінансові зобов'язання* (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли воно погашається, тобто коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

### 3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

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

## **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**

### **ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**

стапом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю, якщо вплив дисконтування є суттєвим.

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 непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

#### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

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

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

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.

#### **3.3.4. Депозити**

Подальша оцінка депозитів здійснюється за амортизованою собівартістю.

Депозити зі строком розміщення від трьох до дванадцяти місяців після звітної дати обліковуються в складі поточних фінансових інвестицій. Депозити, строк розміщення яких перевищує дванадцять місяців після звітної дати, включаються в статтю інші довгострокові фінансові інвестиції. Якщо на звітну дату строк розміщення депозиту не перевищує три місяці, то проводиться перекласифікація депозиту з поточних фінансових інвестицій в еквіваленти грошових коштів.

#### **3.3.5. Зобов'язання.**

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначеню і критеріям визнання зобов'язань. Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового зобов'язання з відображенням в результаті переоцінки у прибутку або збитку.

#### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

### **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

#### **3.4.1. Основні засоби**

Товариство визнає матеріальний об'єкт *основним засобом*, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 (шість) тис. грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**  
станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Видатки, понесені після первісного визнання нематеріального активу, визнаються як витрати на момент їхнього понесення.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Термін корисного використання встановлюється при введенні в експлуатацію основних засобів згідно з обліковою політикою Товариства. Для комп'ютерної техніки строк корисного використання – 4 роки.

#### **3.4.2. Нематеріальні активи**

*Нематеріальний актив* визнається, якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити. Майбутні економічні вигоди, які надходять від нематеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю. Собівартість нематеріального активу при його придбанні включає будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням. Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу припиняється, коли актив приведено у стан, необхідний для його експлуатації у спосіб.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-якого накопиченого збитку від зменшення корисності (знецінення).

Товариство припиняє визнання нематеріального активу:

- а) в разі його вибуття, або
- б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Вибуття нематеріального активу може відбуватися різними способами (наприклад, шляхом продажу, безоплатної передачі).

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Іх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу. Прибутки не класифікуються як дохід (виручка).

Амортизація нематеріального активу нараховується протягом строку його корисної експлуатації, який встановлюється Товариством у наказі про введення в експлуатацію об'єкта нематеріальних активів.

Для програмного забезпечення, розробленого на замовлення Товариства, ураховуючи швидкі зміни у технологіях, строк корисного використання встановлено на рівні 5 років.

Амортизація нематеріальних активів нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Прямолінійний метод передбачає списання однакової частини суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються витратами. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль.

Первісна вартість ліцензій визначається в розмірі оплати за видачу відповідної ліцензії.

Нематеріальні активи з невизначеним строком використання не підлягають амортизації. На термін корисної служби нематеріального активу в основному впливають правові чинники які можуть обмежувати період контролю Товариством доступу до економічних вигід від використання активу.

#### **3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність ознак, що вказують на можливе зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів. У випадку виявлення хоча б однієї з таких ознак, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування.

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття активу та його вартість при використанні. Прикладами витрат на вибуття є витрати на юридичні послуги, на гербовий збір і подібні податки на операцію, витрати на вивіз активу, а також прямі додаткові витрати на доведення активу до стану, придатного для продажу. Вартість при використанні - теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу. При оцінці вартості при використанні очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ефективної ставки відсотка, яка відображає поточну ринкову вартість грошей у часі.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта основних засобів або нематеріального активу виявляється меншою за його балансову вартість, то балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума перевищення балансової вартості об'єкта основних засобів або нематеріального активу над сумою його очікуваного відшкодування є збитком від зменшення корисності (знецінення). Збиток від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Після визнання збитку від знецінення амортизаційні відрахування відносно об'єкта основних засобів або нематеріального активу коригуються в майбутніх періодах для того, щоб розподілити переглянуту балансову вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації, що залишається. Визнання збитку від зменшення корисності нематеріального активу може свідчити про необхідність змінити період амортизації.

Якщо збиток від знецінення в подальшому сторнується, то балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в минулі роки для об'єкта основних засобів або нематеріального активу не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

### 3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує імовірності 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 відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

### 3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

#### 3.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість внаслідок минулой 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.

Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання - це сума, яку Товариство обґрунтовано сплатила би для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду. Часто неможливо або невилправдано дорого погасити зобов'язання або передати його на кінець звітного періоду. Проте наближена оцінка суми, яку суб'єкт господарювання обґрунтовано сплатив би, щоб погасити зобов'язання або передати його, дає найкращу оцінку видатків, потрібних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Накопичувані оплати періодів відсутності (резерв відпусток), тобто компенсації, які переносяться та можуть використовуватися в майбутніх періодах, якщо права на них протягом поточного періоду не використані співробітниками повністю, створюється по кожному співробітнику при необхідності на кінець кожного календарного місяця.

#### 3.6.2. Виплати працівникам

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

#### 3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Товариство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України відповідно до українського законодавства. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату працівників. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата.

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

#### 3.7.1 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 визначеню 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:

- a) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- b) 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;
- b) суму доходу можна достовірно оцінити;
- g) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- g) 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.

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню 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.

### 3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

## 4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці річної фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ відсутні.

### 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**  
станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображеній у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у разі якщо не існує активного ринку або якщо котирування не доступні визначається з використанням методів оцінки. У цих випадках справедлива вартість оцінюється за відкритими даними щодо аналогічних фінансових інструментів або за допомогою оцінних моделей. Якщо відкриті вхідні дані на ринку не є доступними, вони оцінюються на основі відповідних припущень. Якщо оцінні підходи (наприклад, моделі) використовуються для визначення справедливої вартості, вони перевіряються і періодично переглядається кваліфікованим персоналом, незалежним від того персоналу, що відповідальний за вхідні дані. З метою досягнення практичності, моделі використовують тільки відкриті дані, проте в таких областях, як кредитний ризик (як власний кредитний ризик і ризик контрагента), волатильність і кореляція вимагають від керівництва здійснення оцінок.

**4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

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

**4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

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

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

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

**5.2. Рівень ієархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має такі фінансові активи, як грошові кошти та їх еквіваленти.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ними розкриття інформації, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» встановлено ієархію справедливої вартості. При складанні фінансової звітності, виконуючи вимоги МСФЗ 13, Товариство планує використовувати наступну ієархію щодо справедливої вартості:

- 1 рівень – ті, що мають котирування, та спостережувані;
- 2 рівень – ті, що не мають котирувань, але спостережувані;
- 3 рівень – ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними.

**5.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієархії справедливої вартості**

Протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 переміщення між рівнями ієархії не було.

**5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	Балансова вартість на		Справедлива вартість на	
	01.01.2020	31.12.2020	01.01.2020	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за надані послуги (винагородна за управління фондами) Рядок 1125 Балансу, тис. грн.	170	200	170	200
Дебіторська заборгованість за виданими авансами Рядок 1130 Балансу, тис. грн.	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Рядок 1135 Балансу, тис. грн.	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (відсотки за короткостроковими депозитами банків) Рядок 1140 Балансу, тис. грн.	84	36	84	36
Грошові кошти та їх еквіваленти Рядок 1167 Балансу, тис. грн.	7 041	7 086	7 041	7 086

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2020 р. представлена в річній фінансовій звітності залишками грошових коштів на:

- поточних рахунках в банку АБ «УКРГАЗБАНК» в сумі 39 тис. грн.;

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**  
 станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

- поточних рахунках в банку АТ «ПУМБ» в сумі 7 тис. грн.;
- депозитних рахунках в АТ «ПУМБ» в сумі 7 040 тис. грн., відповідно до укладених Товариством договорів на строкові банківські вклади.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

**6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах, тис. грн.:**

	За період з 01.01.2020 по 31.12.2020	За період з 01.01.2019 по 31.12.2019
<b>6.1. Чистий дохід від реалізації послуг,</b> <i>(рядок 2000 Звіту про фінансові результати)</i>	3 590	857
Винагорода компанії за управління активами фонду	3 590	857
<b>6.2. Адміністративні витрати,</b> <i>(рядок 2130 Звіту про фінансові результати)</i> у тому числі:	(3 788)	(1 562)
Матеріальні витрати <i>(рядок 2500 Звіту про фінансові результати)</i>	(1)	(11)
Витрати на оплату праці <i>(рядок 2505 Звіту про фінансові результати)</i>	(1 082)	(409)
Відрахування на соціальні заходи <i>(рядок 2510 Звіту про фінансові результати)</i>	(239)	(90)
Амортизація <i>(рядок 2515 Звіту про фінансові результати)</i>	(384)	(37)
Інші, у тому числі:		
- витрати на оренду нежитлових приміщень та офісної техніки	(2 082)	(1 015)
- витрати на програмну продукцію та послуги хостінгу і супроводження комп'ютерних програм	(275) (1 695)	(214) (630)
- аудиторські послуги	(28)	(22)
- нотаріальні послуги	(22)	(6)
- комісії банків	(11)	(6)
- інформаційно-консультаційні послуги	(40)	(137)
- Інтернет	(11)	-
<b>6.3. Інші операційні витрати</b> <i>(рядок 2180 Звіту про фінансові результати)</i>	(40)	(32)
Витрати на членські внески до УАІБ	(40)	(32)
<b>6.4. Фінансові доходи</b> <i>(рядок 2220 Звіту про фінансові результати)</i>	668	1 056
Відсотки по депозитним рахункам в банку	668	1 056
<b>6.5. Фінансові витрати</b> <i>(рядок 2250 Звіту про фінансові результати)</i>	(85)	(41)
Відсотки по отриманим позикам	(85)	(41)

За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 Товариство отримало доход у вигляді винагороди за надання послуг з управління активами корпоративних інвестиційних фондів 3 590 тис. грн. та відсотків по короткостроковим депозитам у банку 668 тис. грн., понесло адміністративні витрати в сумі 3 788 тис. грн., інші операційні витрати у сумі 40 тис. грн. та витрати у вигляді відсотків за договором позики 85 тис. грн.. Інформація щодо всіх видів доходів та витрат відображені Товариством у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**  
 станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

#### 6.4. Податок на прибуток

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток у 2020 році визначена в розмірі – 18%. Товариство нараховує та сплачує податок на прибуток згідно з річною податковою декларацією.

Фінансовий результат до оподаткування та податок на прибуток	За період з 01.01.2020 по 31.12.2020	За період з 01.01.2019 по 31.12.2019
Прибуток до оподаткування, тис. грн. <i>(рядок 2290 Звіту про фінансові результати)</i>	345	278
Витрати з оплати податку на прибуток, тис. грн. <i>(рядок 2300 Звіту про фінансові результати)</i>	(62)	(50)

Стаття Балансу (Звіт про фінансовий стан)	01.01.2020	31.12.2020
Зобов'язання з оплати податку на прибуток, тис. грн. <i>(рядок 1621 Балансу)</i>	(62)	(50)

#### 6.5. Основні засоби та нематеріальні активи

Товариство не здійснювало протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 року перегляду методу, норм амортизації та строків корисного використання. Також не проводилася переоцінка основних засобів, не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на їх короткий термін та нормальні умови експлуатації.

Склад та рух основних засобів наведено нижче:

Назва показника	Собівартість, рядок 1011 Балансу	Знос, рядок 1012 Балансу	Вартість за мінусом накопиченої амортизації, рядок 1010 Балансу
<b>На 01.01.2020, з них:</b>	<b>82</b>	<b>35</b>	<b>47</b>
- машини та обладнання	57	10	47
- інші необоротні матеріальні активи	25	25	0
<b>Надійшло/вибуло</b>	<b>21</b>		-
<b>Нарахована амортизація протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 року, у тому числі по:</b>		<b>29</b>	
- машини та обладнання		16	
- інші необоротні матеріальні активи		13	
<b>На 31.12.2020, з них:</b>	<b>103</b>	<b>64</b>	<b>39</b>
- машини та обладнання	65	26	39
- необоротні матеріальні активи	38	38	0

Також офісною технікою Товариство забезпечене згідно з Договором оренди обладнання (матеріально-технічних цінностей) №30/08-17 від 30.08.2017 р., укладеним з ТОВ «ЮФ'ЮЧЕР УКРАЇНА», а саме:

№ з/п	Найменування обладнання	Кількість, шт.
1	Багатофункціональний пристрій HP Color LJ Pro M476dn	1
2	Ноутбук ASUS X555UA (X555UA-XO042DWinProOffice) 15.6"HD, Intel Core	3
3	Телефон Grandstream GXP2140	1
4	Пристрій безперебійного живлення UPS APC Back-UPS 800VA, IEC	1

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**  
 станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має на балансі ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, отриманої згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) №934 від 27.12.2017 р. та створене на замовлення програмне забезпечення. У звітності нематеріальні активи представлені наступним чином:

Назва показника	Собівартість, рядок 1001 Балансу	Накопичена амортизація, рядок 1002 Балансу	Вартість за мінусом накопиченої амортизації, рядок 1000 Балансу
<b>На 01.01.2020, з них:</b>	<b>1 776</b>	<b>30</b>	<b>1 746</b>
- ліцензія НКЦПФР (з невизначеним строком експлуатації)	3	0	3
- програмне забезпечення	1 773	30	1 743
<b>Надійшло/вибуло</b>	<b>22</b>		
<b>Нарахована амортизація протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 року, у тому числі по:</b>		<b>355</b>	
- програмне забезпечення		355	
<b>На 31.12.2020, з них:</b>	<b>1 798</b>	<b>385</b>	<b>1 413</b>
- ліцензія НКЦПФР	3	0	3
- програмне забезпечення	1 795	385	1 410

#### 6.6. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року оборотні активи за даними Товариства включають, тис. грн.:

Стаття	01.01.2020	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за надані послуги (винахода компанії за управління активами корпоративних фондів) <i>Рядок 1125 Балансу, тис. грн.</i>	170	200
Дебіторська заборгованість за виданими авансами <i>Рядок 1130 Балансу, тис. грн.</i>	-	186
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки за короткостроковими депозитами банків) <i>Рядок 1140 Балансу, тис. грн.</i>	84	36

#### 6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Стаття	01.01.2020	31.12.2020
Каса	0	0
Поточні рахунки в банках	1	46
Депозитні рахунки в банках (строк розміщення до 3-х місяців)	7 040	7 040
<b>Всього (рядок Балансу 1165), тис. грн.</b>	<b>7 041</b>	<b>7 086</b>

Депозити на загальну суму 7 040 тис. грн. розміщено в АТ «ПУМБ». Строк розміщення депозитів станом на 31.12.2020 становить до 3-х місяців. Дата повернення депозитів на загальну суму 7 040 тис. грн. визначено наступним чином:

- 1 000 тис. грн. до 19.02.2021;
- 1 250 тис. грн. до 10.03.2021;
- 1 000 тис. грн. до 15.03.2021;
- 790 тис. грн. до 18.03.2021;
- 1 000 тис. грн. до 23.03.2021;
- 2 000 тис. грн. до 26.03.2021.

Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені в банку, який є надійним. Кредитний ризик визначений як низький. При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку в АТ «ПУМБ», Товариством було враховано дані рейтингових агентств, що внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, а саме міжнародного рейтингового агентства Fitch Ratings (Велика Британія, Сполучені Штати Америки, рішення про включення від 22.02.2006 №198).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**  
 станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Враховуючи той факт, що депозити розміщено на строк до 3-х місяців, очікуваний кредитний збиток, визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу становить 0%.

#### 6.8. Статутний капітал

Статутний капітал в розмірі 7 100 тис. грн. визначений Статутом Товариства, який затверджено Протоколом №29/06-17 від 29.06.2017 Загальних зборів засновників Товариства та зареєстровано Державним реєстратором 03.07.2017. Змін у розмірі статутного капіталу Товариства протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 року не відбувалось. Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал (рядок Балансу 1400) складає 7 100 тис. грн., який сплачений в повному розмірі грошовими коштами.

Згідно з Протоколом Загальних зборів засновників Товариства №18/06-19 від 18.06.2019 р. та з метою приведення Статуту Товариства у відповідність до вимог Закону України «Про товариства з обмеженою відповідальністю та додатковою відповідальністю» було затверджено нову редакцію Статуту Товариства, який зареєстровано в Реєстрі Приватним Нотаріусом Лозовою Юлією Анатоліївною за №№ 1849, 1852, 1855, 1858 від 18.06.2019 р. (фактична дата формування опису 20.06.2019 р., реєстраційний номер справи 1 074 667865 91 (код 72376844414)).

#### 6.9. Резервний капітал

Товариство, відповідно до вимог Статуту, продовжує формувати резервний фонд. Частина чистого прибутку в розмірі 5% направляється до Резервного фонду. Частину прибутку звітного 2020 року, в розмірі 14 тис. грн., направлено на формування резервного капіталу. Станом на 31.12.2020 розмір резервного капіталу становить 38 тис. грн..

Стаття	01.01.2020	31.12.2020
Резервний капітал	24	38
<i>Рядок 1415 Балансу, тис. грн.</i>		

#### 6.10. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Станом на 31 грудня 2020 року нерозподілений прибуток Товариства складає – 682 тис. грн., який накопичений протягом господарської діяльності Товариства в період з 03.07.2017 по 31.12.2020 р.

Стаття	01.01.2020	31.12.2020
Нерозподілений прибуток	413	682
<i>Рядок 1420 Балансу, тис. грн.</i>		

#### 6.11. Інша кредиторська заборгованість.

##### Поточні забезпечення

Стаття	01.01.2020	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість:		
- з оплати орендних платежів	20	-
- з оплати отриманих послуг з автоматизації та супроводження	332	65
програмного забезпечення	-	7
- інші	352	72
<i>Рядок 1615 Балансу, тис. грн.</i>		
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	53	138
<i>Рядок 1660 Балансу, тис. грн.</i>		

Товариство є орендарем офісних приміщень та офісної техніки. Договори з оренди стосуються короткострокової оренди чи оренди активів низької вартості. Товариство скористалось виключеннями, які передбачено МСФЗ 16 «Оренда» щодо активів низької вартості і короткострокової оренди та застосовує метод рівномірного визнання витрат.

#### 6.12. Інші поточні зобов'язання

##### Поточні забезпечення

Стаття	01.01.2020	31.12.2020
Поточна заборгованість за короткостроковою позикою, згідно з договором позики	1 055	849
Поточна заборгованість з оплати відсотків за договором позики	41	19
<i>Рядок 1690 Балансу, тис. грн.</i>	1 096	868

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**  
 станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
 (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1 Умовні зобов'язання.

#### 7.1.1. Судові позови

Товариство, як суб'єкт господарської діяльності, судових справ не має.

#### 7.1.2. Оподаткування

На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### 7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

## 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних осіб Товариства належать:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи щодо якої існує пов'язаність	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Потапенко Олександр Олександрович	3125106852	41429327	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	14,08	Директор
Потапенко Олександр Олександрович	3125106852	39073343	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕРІДІАН»	0,00	Директор
Куценко Наталія Станиславівна	2522718542	41429327	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	39,44	Внутрішній аудитор
Куценко Наталія Станиславівна	2522718542	35840083	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАФТОГАЗІНЖІНІРІНГ»	100	Генеральний директор
Куценко Наталія Станиславівна	2522718542	36425619	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МРКС-АГРОХІМ»	1,0	Директор
Стахова Тетяна Миколаївна	3066117663	41429327	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	33,80	Головний бухгалтер
Стахова Тетяна Миколаївна	3066117663	32349194	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНКОС»	50	-
Дорошенко Геннадій Геннадійович	2780804937	41429327	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	12,68	Заступник директора
Дорошенко Геннадій Геннадійович	2780804937	41430704	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІС»	0,00	Уповноважена особа

Протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 у Товариства не виникали операції з пов'язаними сторонами, окрім оплати праці керівництву Товариства.

Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 нарахована у сумі 1 014 тис. грн. і виплачена вчасно.

## 7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Товариством впроваджено систему управління ризиками (надалі – СУР) (Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», затверджено Протоколом №18/08-2017 від 18.08.2017 р.) відповідно до вимог «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 та Наказу Держфінмоніторингу № 584 від 08.07.2016 р.

Відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затверджених Рішенням НКЦПФР від

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

01.10.2015 р. № 1597, Товариством протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 проводились розрахунки пруденційних нормативів в балах на останній робочий день звітних періодів. Товариством виконуються всі вимоги законодавства щодо обмеження та контролю за рівнем ризику при здійсненні професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Керівництво Товариства визнає, що ліцензійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів пов'язана з ризиками і вартість активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Система управління ризиками Товариства до таких ризиків відносить кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик складається з валютного ризику, відсоткового ризику та інших цінових ризиків. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення (мінімізації).

До заходів з мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризику банкрутства) СУР Товариства відносить контроль за фінансовим станом, якістю його активів, структурою капіталу.

До заходів з мінімізації впливу ризику персоналу як складової операційного ризику СУР Товариства відноситься:

- виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;
- регулярне проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
- забезпечення обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;
- перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій (внутрішній операційний контроль);
- чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, а також окремих працівників у складі підрозділу, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- контроль за дотриманням визначених відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема з використанням створеної системи внутрішнього аудиту (контролю);
- використання внутрішніх інструкцій Товариства, що регламентують порядок взаємодії окремих структурних підрозділів установи між собою у процесі здійснення діяльності з управління активами (документообіг);
- використання процедур вирішення корпоративних та особистих конфліктів, зокрема елементів корпоративного управління.

До заходів з мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику як складової операційного ризику СУР Товариства відноситься:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій Товариства;
- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність установи, у тому числі безперебійного електропостачання;
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання;
- дублювання та архівування інформації (резервне копіювання);
- організацію контролю доступу до інформації та приміщень Товариства сторонніх осіб.

До заходів з мінімізації впливу правового ризику як складової операційного ризику СУР Товариства відноситься:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками Товариства, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників Товариства про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах Товариства;
- розробку типових форм договорів та інших документів;

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»  
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**

станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

- попередження порушень вимог нормативно-правових актів Товариством, зокрема за допомогою створеної системи внутрішнього аудиту (контролю).

До заходів з мінімізації впливу ризику втрати ділової репутації (репутаційного ризику) СУР Товариства відносить:

- регламентування внутрішніх процедур Товариства;

- впровадження стандартизованих процедур розгляду скарг та претензій щодо діяльності Товариства з боку клієнтів та контрагентів;

- регламентування правил поведінки з клієнтами;

- попередження порушень Товариством вимог законодавства;

- активні контакти із засобами масової інформації, особливо у разі суттєвих подій, що впливають на репутацію Товариства.

До заходів з мінімізації впливу стратегічного ризику СУР Товариство відносить:

- вибір Товариством виваженої бізнес-стратегії;

- контроль за послідовним впровадженням стратегічних цілей, завдань та управлінських рішень на всіх організаційних рівнях Товариства;

- підвищення рівня кваліфікації керівників усіх рівнів;

- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності Товариства її стратегічним цілям та завданням.

### **7.3.1. Кредитний ризик**

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

СУР Товариства відносить до кредитного ризику:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства;

- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Товариства;

- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація про результати фінансово-господарської діяльності щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Протягом періоду, що закінчився 31.12.2020 р., кредитні ризики Товариством не виявлені.

### **7.3.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

**Інший ціновий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

У звітному періоді інвестиції в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком Товариством не проводилося.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ЮНІТ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**  
станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливаються внаслідок змін ринкових відсоткових ставок

У звітному періоді інвестицій у боргові фінансові інструменти з фіксованою відсотковою ставкою Товариством не проводилось.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, в Товаристві відсутні активи, розміщені у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимальну припустимий розмір. У разі зменшення відсоткових ризиків Товариство може прийняти рішення про придбання боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

#### **7.3.3. Ризик ліквідності**

**Ризик ліквідності** – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

#### **7.4. Управління капіталом**

Цілями Товариства щодо схоронності капіталу є:

- забезпечення здатності Товариства продовжувати діяльність у найближчому майбутньому, з тим, щоб заробляти прибуток учасникам і приносити користь іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити адекватну капіталовіддачу.

Товариство управляє структурою свого капіталу і коригує її в залежності від змін в економічних умовах.

Станом на 31 грудня 2020 року власний капітал Товариства складає 7 820 тис. грн., у тому числі:

- статутний капітал 7 100 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток 682 тис. грн.;
- резервний капітал 38 тис. грн..

#### **7.5. Події після Балансу**

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду». Після звітної дати не відбулося подій, які суттєво впливають чи можуть вплинути на розуміння річної фінансової звітності Товариства та на його фінансове становище.

#### **7.6. Інша додаткова інформація**

Станом на 31 грудня 2020 року у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

#### **7.7. Затвердження фінансових звітів**

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації (оприлюднення) директором Товариства 05 лютого 2021 р.

Директор  
ТОВ «ЮКМ»

Головний бухгалтер



Потапенко О.О.

Стахова Т.М.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
АК ТОВ "УПК-Аудит Лтд."