



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченко 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: saf-audit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮНІВЕС» станом на 31 грудня 2016 року

Керівництву ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» для подання
до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

І. Звіт щодо фінансової звітності

Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», що діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, виданого рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р., подовженого рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року, дійсне до 26.11.2020 року, проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮНІВЕС» (далі по тексту ТОВ «КУА «ЮНІВЕС»)) за 2016 рік.

Мета аудиту - виказування незалежної професійної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності Концептуальним основам фінансової звітності та Міжнародним стандартам фінансової звітності, прийнятій обліковій політиці станом на 31.12.2016 р.

Основні відомості про ТОВ «КУА «ЮНІВЕС»

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮНІВЕС»
Код за ЄДРПОУ	34718165
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	03.11.2006 року Номер запису: 1 103 102 0000 016036
Орган, який видав свідоцтво	Виконавчий комітет Запорізької міської ради
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
№ ліцензії	АГ № 580078 від 15.12.2011 року
Ліцензійні види діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Строк дії: з 15.12.2011 року необмежений

ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «ВЕС-ІНВЕСТ» Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «ВЕС-КАПІТАЛ»
Місцезнаходження	03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, б.72
Дата початку проведення аудиту	15.11.2016 року
Дата закінчення проведення аудиту	27.02.2017 року

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансової звітності за МСФЗ, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, міжнародних стандартів № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Аудит здійснений на підставі наступних документів:

- Статут товариства;
- Протоколи загальних зборів учасників
- Свідоцтво про державну реєстрацію товариства;
- Банківські та інші розрахункові документи за 2016 рік;
- Оборотно-сальдові відомості по бухгалтерських рахунках за 2016 рік;
- Первинні документи по рахунках товариства за 2016 рік;
- Договори з фінансово-господарської діяльності товариства та інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства станом на 31.12.2016 рік.
- Інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства за 2016 рік.
- Фінансова звітність у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Основою подання фінансової звітності ТОВ КУА «ЮНІВЕС» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2015 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2014 року.

Товариство визнало Концептуальну основу фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» відображають фінансовий стан Товариства з додержанням Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ та прийнятої облікової політики Товариства стосовно складання фінансової звітності.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Товариства, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю.

Форми фінансової звітності не відповідають вимогам МСБО №1 «Подання фінансової звітності». Товариство надало звітність за формами, визначеними Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затвердженим наказом МФУ від 07.02.2013р. №73, не використовуючи всіх компонентів фінансової звітності. Разом з тим, необхідні розкриття інформації Товариство привело в Примітках до фінансової звітності, що не спричинило непорозуміння фінансової інформації користувачами та відобразило всі відповідні аспекти господарчої діяльності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та її достовірне подання. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок; які відповідають обставинам та Концептуальній основі фінансової звітності.

Відповідальність стосовно фінансової звітності несе керівництво ТОВ «КУА «ЮНІВЕС».

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур

залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2016 року.

Ми не мали змоги підтвердити кількість та вартість основних засобів ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» на 31.12.2016 року за допомогою наших аудиторських процедур, оскільки не спостерігали за річною інвентаризацією необоротних та оборотних активів.

Невідповідність вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 року № 435-IV вартості чистих активів у порівнянні із розміром статутного капіталу (чисті активи товариства станом на звітну дату менше статутного капіталу на 662 тис. грн. (13 338 тис. грн. – 14 000 тис. грн.).

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВ КУА «ЮНІВЕС» справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за 2016 рік з додержанням вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

II Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу, згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2016 року складається із:

- статутного капіталу – 14000 тис. грн.;
- резервного капіталу – 27 тис. грн.;
- непокритого збитку – 689 тис. грн.

Статут ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» (нова редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 100 від 18.06.2014 року) та зареєстрований Реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві 23 червня 2014 року № 10681050023023801.

Зміни до статуту ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» затверджені загальними зборами учасників (протокол №147 від 07 жовтня 2015 р.) та зареєстровані 15.10.15р., запис №10681050028003801.

Статутний капітал ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 14000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2016 року змін розміру статутного фонду не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 року:

- заявлений - 14 000 000 грн.
- сплачений - 14 000 000 грн.

Склад учасників станом на 31.12.2016 року, які володіють більше 10% суми статутного капіталу:

Учасник	Сума, грн.	Частка, %
Шабаніна А.С.	13 860 000	99,00

Формування резервного капіталу здійснюється згідно установчих документів. Протягом 2016 року ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» відрахування до резервного капіталу та його використання не здійснювало. Станом на 31.12.2016 року він становить 27 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2016 року непокритий збиток товариства становить 689 тис. грн. Зміни в показниках непокритого збитку в порівнянні з минулими періодами виникли в зв'язку з отриманням збитку в поточному році – 243 тис. грн.

Таким чином, власний капітал товариства станом на 31.12.2016 року зменшився на 274 тис. грн. і складає 13 338 тис. грн. та відповідає вимогам 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 року № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 року № 1576/24108.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів Товариства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2016 року, зменшилась на 295 тис. грн. і складає 13372 тис. грн.

В 2016 році Товариство змінило модель обліку основних засобів із моделі по переоціненій вартості на модель по собівартості в зв'язку із затратністю проведення переоцінки та незначною економічною вигодою. В залежності від зміни облікової

моделі об'єктів основних засобів Товариство у звітному періоді здійснило перерахунок вхідних залишків, що зменшило первісну вартість об'єктів основних засобів на 31,0 тис.грн., а також відповідно зменшився капітал у дооцінках на 31,0 тис. грн. В ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2016 року обліковуються власні основні засоби, первісна вартість яких становить 66,0 тис. грн., що на 31 тис. грн. менше ніж в минулому році. Знос складає 63,0 тис. грн., що на 1 тис. грн. більше ніж у 2015 році, таким чином залишкова вартість зменшилась на 32 тис. грн. до 3,0 тис. грн. Для оцінки основних засобів після визнання використовується модель собівартості, що відповідає МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2016 року довгострокові фінансові інвестиції представлені іншими фінансовими інвестиціями – 78 тис. грн. (корпоративні права: 3,34% у статутному капіталі ТОВ «ФДК»). Протягом звітного року ніяких операцій та інших дій з іншими фінансовими інвестиціями не відбувалось.

Дебіторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2016 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року реальна та становить по чистій реалізаційній вартості –12753 тис. грн., у т. ч.:

- 2 тис. грн. – з бюджетом (з податку на прибуток -1 тис.грн.; з податку на доходи фізичних осіб /ПДФО/ - 1 тис. грн.);
- 69 тис. грн. - із внутрішніх розрахунків (винагорода за управління активами), що на 67 тис. грн. більше, ніж у минулому році;
- 12 682 тис. грн. – інша поточна заборгованість (заборгованість за виданими позиками фізичним особам – 6275 тис. грн., за виданими позиками юридичним особам - 6400 тис. грн., інша – 7 тис. грн.), що складає 94,84 % від загальної суми активів. Частина позик забезпечена нерухомістю вартістю 11 415 тис. грн.

Створення резерву сумнівних боргів обліковою політикою товариства передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Сумнівна заборгованість станом на 31.12.2016 року в Товаристві відсутня.

Залишки грошових коштів товариства в національній валюті станом на 31.12.2016 року зменшились на 1 507 тис. грн. з минулого року та склали 538 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 року зменшилась на 13 тис. грн. та склала 4 тис. грн.

Поточні забезпечення ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» (забезпечення виплат персоналу - резерв відпусток робітників) станом на 31.12.2016 року розраховані в сумі 30 тис. грн., що на 7 тис. грн. більше, ніж у 2015 році.

Прострочена заборгованість відсутня. Заборгованості перед банками немає.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій

звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2016 року Товариством був отриманий дохід у сумі 797 тис. грн., в т.ч.:

- дохід від реалізації послуг (надання послуг з управління активами) - 616 тис. грн., що на 299 тис. грн. більше, ніж у 2015 році;
- фінансові доходи – 181 тис. грн. (відсотки по депозитним рахункам), що на 455 тис. грн. менше у порівнянні з минулим роком;

Загальна сума витрат, а саме адміністративних витрат, за 2016 рік склала 1040 тис. грн., що на 86 тис. грн. зросла у порівнянні з 2015 роком.

Таким чином, Товариство у 2016 р. отримало збиток на суму 243 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог норм діючого законодавства України.

На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 року складає 13 338 тис. грн., що на 274 тис. грн. менше ніж у 2015 році.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2016 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та непокритого збитку.

Чисті активи Товариства на 662 тис. грн. (13338 тис. грн. – 14000 тис. грн.) нижчі, ніж величина статутного капіталу. Порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу свідчить про їх невідповідність вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 року № 435-IV.

Висловлення думки про відповідність резервного фонду установчим документам (Формування резервного фонду)

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні товариства:

- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

В Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Станом на 01.01.2016 року розмір резервного капіталу становить 27 тис. грн.

Протягом 2016 року Товариство відрахування та використання резервного капіталу не здійснювало. Таким чином, на 31.12.2016 року розмір резервного капіталу складає 27 тис. грн.

Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Станом на 31.12.2016 року ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- 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 року № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 року № 1576/24108 зі змінами та доповненнями (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділ 2 "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами") із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями НКЦПФР від 30.09.2014р., від 12.01.2016р. № 11;

-Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р.№ 1597 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.07.2016р. № 819;

-Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.08.2013 р. № 1486/24018 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.10.2014р. №1448;

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ КУА «ЮНІВЕС» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Загальними зборами Учасників (протокол № 101 від 10.07.2014 року).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Фондом вимог законодавства України.

Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ КУА «ЮНІВЕС», яка підпорядковується та звітується перед ними.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ КУА «ЮНІВЕС», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в Товаристві здійснюється відповідно до розділу 9 Статуту, зареєстрованого 23.06.2014 року зі змінами від 15.10.2015 р.

Протягом звітнього року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників Товариства (вищий орган Товариства);
- Директор Товариства (виконавчий орган Товариства).

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється одноосібним виконавчим органом – Директором Товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізором.

Посадові особи:

- Станом на кінець звітнього періоду посадовою особою Компанії є Директор.

Учасниками і власниками Товариства є фізичні особи:

Шабаніна Анфіса Серафимівна - 99 %

Кузнецов Олександр Анатолійович - 1%

Система управління Компанією відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України.

Допоміжна інформація

Інформація про пов'язаних осіб

Власники – фізичні особи Товариства:

Шабаніна А.С. – частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 99%;

Кузнецов Олександр Анатолійович - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 1%.

Керівник Товариства Кунченко О.Є. Прямі родичі пов'язаності не мають. Протягом 2016 року здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу.

Інших операцій між Товариством та пов'язаними особами в звітньому періоді не відбувалось.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КУА «ІОНІВЕС», відсутні.

Інформація про ступінь ризику КУА

Інформація про ступінь ризику ТОВ КУА «ІОНІВЕС» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ КУА «ІОНІВЕС» станом на 31.12.2016р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Показник мінімального розміру власних коштів	9 763,439	Не менше 7 000
2	Норматив достатності власних коштів	40,948	Не менше 0,5

3	Показник покриття зобов'язань власним капіталом	64,399	Не менше 0,5
4	Показник фінансової стійкості	0,998	Не менше 0,5
	РАЗОМ		

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2016р. відповідає нормативному рівню компанії.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВ «КУА «ЮНІВЕС», що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

Довідка про фінансовий стан ТОВ КУА «ЮНІВЕС» на 31.12.2016 р.

Показники	на 31.12.2015 р	на 31.12.2016р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	246,44	390,91	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1101-1104)}{3rp}$	246,44	390,91	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p.1165}{3rp}$	37,18	15,82	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів
1.4 Чистий оборотний капітал, тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	13499	13257	Теоретичне значення показника більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок пасиву}}$	1,00	1,00	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp}{1rp}$	0,004	0,003	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	Прибутку немає	Прибутку немає	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	Прибутку немає	Прибутку немає	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	Прибутку немає	Прибутку немає	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp(гр3) + 1rp(гр4))/2}$	Прибутку немає	Прибутку немає	Теоретичне значення більше 0.

Таким чином, ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» на 31 грудня 2016 року достатньо платоспроможне і ліквідне, має задовільний фінансовий стан.

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 172/2016 від 15.11.2016 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	15.11.2016 р. – 27.02.2017 р.

Генеральний директор

ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс" В.Г. Гончарова

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та сертифікат серії А № 000051, виданий аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України до 23.12.2017р. палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000329, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 18.12. 2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.

27 лютого 2017 р.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченко 60, кв.4.

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

Підприємство	ТОВ "КУА "ІОНІВЕС"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	м. Київ, Голосіївський р-н	за ЄДРПОУ	2017	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	34718165	
Вид економічної діяльності	управління фондам	за КОПФГ	8036100000	
Середня кількість працівників ¹	9	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 6, 72, тел. 206-84-30		66.30	
Скільки виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 Грудня 20 16 р.**

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	35	3
первісна вартість	1011	97	66
знос	1012	62	63
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:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	78	78
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гарантії	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	113	81
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	-	-
Сировинні запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	5	-
за виданими авансами	1130	5	-
з бюджетом	1135	1	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	25	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	2	69
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 476	12 682
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2045	538
Касівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2045	538
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Заставка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
Інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	13 554	13 291
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	13 667	13 372

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 000	14 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	31	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	27	27
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(446)	(689)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	13 612	13 338
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	4	-
розрахунками з оплати праці	1630	11	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	23	30
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	55	34
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів педержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	13 667	13 372

Керівник

Головний бухгалтер

О.С. Кунченко

Л.С. Оганесян

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



Підприємство

ТОВ "КУА "Юнівес"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
34718165		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 16 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	616	317
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Валовий:		616	317
прибуток	2090		
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1040)	(954)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(5)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-
прибуток	2190		
збиток	2195	(424)	(642)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	181	636
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(2)
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-
прибуток	2290		
збиток	2295	(243)	(8)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	-
прибуток	2350		
збиток	2355	(243)	(12)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	31
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	31
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	31
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(243)	19

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11	1
Витрати на оплату праці	2505	591	512
Відрахування на соціальні заходи	2510	130	150
Амортизація	2515	1	3
Інші операційні витрати	2520	307	293
Разом	2550	1040	959

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

О.Є. Кунченко

Головний бухгалтер

Л.С. Оганесян



Підприємство

ТОВ "КУА "ЮНІВЕС"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
34718165		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 16 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	549	493
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1	13
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	3	9621
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(338)	(693)
Праці	3105	(472)	(392)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(134)	(164)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(116)	(83)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3)	(11873)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(510)	(3078)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	206	641

дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	13663	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(14866)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(997)	641
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1507)	(2437)
Залишок коштів на початок року	3405	2045	4482
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	538	2045

Керівник

Головний бухгалтер



Кунченко О.Є.

Оганесян Л.С.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(243)	-	-	(243)
Залишок на кінець року	4300	14000	-	-	27	(689)	-	-	13338

Керівник

Головний бухгалтер



О.С. Кунченко

Л.С. Оганесян

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІВЕС"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ (у тисячах гривень)**

1. Загальна інформація
2. Основа надання інформації
3. Прийняття нових та переглянуті стандарти
4. Основні положення облікової політики
5. Основні припущення, оцінки та судження
6. Розкриття інформації щодо розкриття справедливої вартості
7. Примітки до балансу станом на 31.12.2016 рік
8. Примітки до звіту про фінансові результати за 2016 рік
9. Примітки до звіту про рух грошових коштів за 2016 рік
10. Розкриття інформації про пов'язані сторони
11. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики
12. Внутрішній аудит
13. Пруденційні нормативи
14. Події після дати балансу
15. Рішення про затвердження фінансової звітності

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Юнівес" (далі – Товариство) створене 03.11.2006 року та діє відповідно до вимог Цивільного та Господарського кодексів України, інших актів чинного законодавства України.

Товариство є професійним учасником фондового ринку. Виключним видом діяльності Товариства є управління фондами КВЕД 66.30 . Для здійснення своєї діяльності Товариство має ліцензію АГ № 580078 діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), термін дії – з 15.12.11 р. необмежений.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох венчурних пайових фондів: ПВІФ НВ ЗТ «ВЕС-ІНВЕСТ» (код ЄДРПСІ 233563) та ПВІФ НВ ЗТ «ВЕС-КАПІТАЛ» (код ЄДРПСІ 233664)

Місцезнаходження Товариства:

Україна, м. Київ, вулиця Червоноармійська, 72. Юридична адреса співпадає з фактичною.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: <http://www.unives-funds.com.ua>. Адреса електронної пошти: Info-kiev@unives.com.ua.

Кількість працюючих у Товаристві станом на 01 січня 2016 року та на 31 грудня 2016 року складала 8 та 9 осіб відповідно.

Станом на 31.12.2016 г. зареєстрованими учасниками Товариства є фізичні особи

Учасник	Резиденство	Частка в статутному капіталі, %
Шабаніна А.С.	резидент	99%
Кузнецов О.А.	резидент	1%

Кінцевий бенефіціар – Шабаніна А.С.

2. Основа надання інформації

Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.

Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в майбутньому. Оцінка активів і зобов'язань Товариства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність продовжуватиметься й надалі. Якщо Товариство планує скоротити масштаби своєї діяльності, то це має відобразитися у фінансових звітах.

Функціональною валютою фінансової звітності є гривня.

Звітність складена в тисячах гривень. Товариство прийняло рішення не використовувати МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Фінансова звітність включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) з 2016р.
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016р.
4. Звіт про власний капітал за 2016р.
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

3. Прийняття нових та переглянуті стандарти

На дату затвердження фінансової звітності такі стандарти та інтерпретації, а також поправки до стандартів були випущені:

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань.

В 2016 році було оприлюднено новий стандарт МСФЗ 16 "Оренда". Оренда є важливим і гнучким джерелом фінансування багатьох компаній. Однак старий стандарт МСБО 17 утруднює одержання інвесторами точного уявлення про орендовані активи і пасиви, особливо для таких галузей, як авіація, роздрібна торгівля і транспорт. МСФЗ 16 вирішить цю проблему шляхом обов'язкового відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу компанії. Адже МСФЗ 16 скасовує поділ оренди на операційну і фінансову.

Новий стандарт буде застосовуватися для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2019 року. Можливе й більш раннє його застосування, але з одночасним використанням МСФЗ 15. Товариство прийняло рішення не застосовувати достроково МСФЗ 16.

Дата вступу МСФЗ 15 «Виручка» переноситься, на 1 січня 2018 року.

Товариство не вважає необхідним використання зазначених правок при складанні фінансової звітності за період 2016 року тому зазначені вимоги не використовувались та будуть застосовані в термінах передбаченими стандартами.

4. Основні положення облікової політики

При підготовці фінансової звітності Товариство застосовувало наступні суттєві положення облікової політики:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результат переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результат переоцінки у іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результат переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по покупці або продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення операції. Стандартні операції по покупці або продажу покупкою або продажем фінансових активів, що вимагає постачання активів в терміни, встановлені нормативними актами або ринковою практикою.

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.

Облік основних засобів

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». В 2016 році Товариство змінило модель обліку основних засобів із моделі по переоціненій вартості на модель по собівартості в зв'язку із затратністю проведення переоцінки та незначною економічною вигодою та зробило перерахунок вхідних залишків від зміни облікової моделі.

Товариство визнає матеріальні активи основними засобами, якщо вони утримуються з метою використання їх у процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг або для адміністративних цілей, які, як очікується, використовуватимуться протягом більше ніж одного року та вартість яких більше ніж 000,00 гривень.

Товариство визнає такі класи основних засобів

- будівлі, споруди, передавальні пристрої;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;

- інші основні засоби.

Під час первісного визнання об'єкт основних засобів оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається із:

- а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінкових знижок;
- б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації;
- в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Собівартість об'єкта основних засобів - це грошовий еквівалент ціни на дату визнання. Якщо платіж відкладають на строк довший, ніж звичайний строк кредиту, різниця між грошовим еквівалентом ціни і загальними виплатами визнається як відсотки за період кредиту, якщо такі відсотки не капіталізують згідно з МСБО 23.

Товариство оцінює основні засоби після їх визнання за моделлю собівартості мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Ліквідаційна вартість активу - це попередньо оцінена сума, яку Товариство отримало б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації активу переглядаються на кінець кожного фінансового року при проведенні річної інвентаризації.

При нарахуванні амортизації основних засобів Товариство використовує прямолінійний метод, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на термін корисного використання об'єкта основних засобів.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваної корисності активу

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизується окремо.

Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримуваний для продажу), або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Товариство приймає такі мінімально допустимі строки амортизації основних засобів за класами:

- 1 клас - будівлі - 20 років
споруди - 15 років
передавальні пристрої - 10 років
- 2 клас - машини та обладнання - 5 років
з них ЕОМ, телефони, ДБЖ, засоби друку інформації - 2 роки
- 3 клас - транспортні засоби - 5 років
- 4 клас - інструменти, прилади, інвентар - 4 роки
- 5 клас - інші основні засоби - 12 років.

Земля та будівлі є окремими активами, і їх обліковують окремо, навіть якщо їх придбали разом. Крім деяких винятків, земля має необмежений строк корисної експлуатації і внаслідок цього не амортизується.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. У разі наявності факторів знецінення активів відображаються основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований (МСБО 38 «Нематеріальні активи»). Нематеріальний актив визнається якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства; та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Витрати на придбання окремого нематеріального активу складаються із ціни його придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на придбання, та витрат, які можна прямо віднести до підготовки даного активу для використання за призначенням.

Витрати на придбання, розробку, утримання, поліпшення нематеріальних активів з метою визнання та оцінки об'єкта нематеріальних активів відображаються за такими класами:

- 1 клас - права користування природними ресурсами;
- 2 клас - права користування майном;
- 3 клас - права на комерційні позначення;

- 4 клас – права на об'єкти промислової власності;
- 5 клас – авторське право та суміжні з ним права;
- 6 клас – інші нематеріальні активи.

Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами. Витрати підприємства, пов'язані з науково-технічним забезпеченням господарської діяльності, списуються на витрати поточного періоду по мірі їх виконання.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Інвентаризаційна комісія підприємства щорічно перевіряє об'єкти нематеріальних активів на предмет їх знецінення за групами.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом терміну їх корисного використання, який встановлюється призначеною постійно діючою комісією, при визнанні об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Якщо фактичний термін використання нематеріальних активів чітко визначений згідно юридичних чи технічних ознак, то для цілей бухгалтерського обліку термін корисного використання встановлюється виходячи із фактичного терміну використання такого об'єкта.

Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання не може складати менше двох та більше десяти років.

Нерухомість

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

Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендної плати або збільшення капіталу, або в їх поєднанні. Не є інвестиційною нерухомістю нерухомість, утримувана для продажу під час звичайної діяльності або яка перебуває в процесі будівництва чи поліпшення з метою такого продажу.

Інвестиційна нерухомість оцінюється первісно за її собівартістю. Витрати на придбання (винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію) включаються до первісної оцінки.

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

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

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

У випадку переведення об'єкта з інвестиційної нерухомості, що обліковується за справедливою вартістю, до запасів, собівартість нерухомості для подальшого обліку має дорівнювати її справедливій вартості на дату зміни у використанні.

Непоточні активи

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

Облік запасів

Запаси товарно-матеріальних цінностей Товариства визнаються, оцінюються і обліковуються згідно з МСФЗ 2 «Запаси».

Товариство визнає такі групи запасів:

- сировина і матеріали;
- паливо;
- запасні частини;
- інші матеріали.

Товариство використовує систему постійного обліку запасів.

У фінансовій звітності Товариство запаси відображає за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів включає в себе ціну придбання та податки (за виключенням тих, що згодом відшкодовуються податковими органами). Первісна вартість одиниць запасів визначається шляхом

використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Конкретна ідентифікація собівартості означає, що конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів.

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення. Чиста вартість реалізації може не дорівнювати справедливій вартості об'єктів.

Списання балансової вартості запасів до чистої вартості їх реалізації Товариство відображає шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

Фінансові інструменти

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (придбані або створені в основному з метою продажу або перепродажу в близькому майбутньому) первісно оцінюються по справедливій вартості, а витрати на їх придбання відносяться до витрат через прибуток або збиток. В подальшому оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням результатів переоцінки на прибуток або збиток.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході, первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати на придбання. До таких інвестицій відносяться пайові інструменти, які не утримуються для торгівлі. Надалі вони оцінюються по справедливій вартості через інший сукупний дохід. При вибутті - не рекласифікуються на фінансовий результат.

Фінансові активи, які утримуються як для отримання основної суми відсотків так і для продажу (цінні папери утримувані для управління ліквідністю та дохідністю інвестицій, накопичення коштів в інвестиціях) первісно оцінюються по справедливій вартості плюс витрати на придбання. Наступна оцінка по справедливій вартості по моделі ефективної ставки відсотка (дохід через прибуток або збиток) з оцінкою на звітну дату по справедливій вартості (різниця через інший сукупний дохід) При вибутті - рекласифікуються через інший сукупний дохід в прибуток або збиток.

Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано.

Фінансові активи, що оцінюються по амортизованій вартості (інвестиції, які утримуються до їх погашення) первісно оцінюються по справедливій вартості плюс витрати на придбання. Наступна оцінка по амортизованій вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка мінус збитки від знецінення, якщо вони є.

Віднесення фінансових інвестицій до певної категорії відбувається в момент здійснення інвестиції та під час регулярного перегляду відповідності інвестицій поставленим цілям.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю, первісно визнаються по справедливій вартості мінус любі витрати, які пов'язані цими зобов'язаннями. Наступна оцінка по амортизованій вартості з використанням метода ефективної ставки відсотка.

Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку первісно визнаються по справедливій вартості, витрати по угоді визнаються витратами через прибуток або збиток. Наступна оцінка по справедливій вартості з віднесенням результатів переоцінки на прибутки або збитки.

Товариство не застосовує хеджування ризиків.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити до запитання (грошові кошти або банківські метали, що розміщені вкладниками в банках на умовах видачі депозиту на першу вимогу вкладника або здійснення платежів за розпорядженням власника рахунку).

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках 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.

Депозити (крім депозитів до запитання та еквівалентів грошових коштів).

Депозит є фінансовим активом (активом, що є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання) та фінансовим інструментом (контрактом, який призводить до виникнення фінансового активу в одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу в іншого суб'єкта господарювання).

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка, як правило, дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються в первісну оцінку депозиту, а визнаються витратами періоду. Винятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність процентної ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, в результаті чого дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятися. Поріг суттєвості становить 5%.

Усі аспекти первісної оцінки депозитів в іноземній валюті та банківських металах аналогічні тим, які застосовуються до первісної оцінки грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах.

Подальша оцінка депозитів терміном більше 12 місяців здійснюється за амортизованою собівартістю із застосовуються вимоги до зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

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

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

Товариство розділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Сумнівна заборгованість не вважається фінансовим активом.

Поточна дебіторська заборгованість на дату фінансової звітності оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів (на покриття збитків від зменшення корисності).

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування коефіцієнта сумнівності. За методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховується на основі класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення.

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Коефіцієнт сумнівності зростає зі збільшенням строків непогашення дебіторської заборгованості. Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума

добутків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи.

Для розрахунку суми резерву сумнівних боргів застосовувати такі коефіцієнти:

- на суми дебіторської заборгованості строком до 90 днів - не створюється;
- дебіторська заборгованість строком до 365 днів - коефіцієнт 0,25;
- дебіторська заборгованість строком до 730 днів - коефіцієнт 0,50;
- дебіторська заборгованість строком до 1095 днів - коефіцієнт 0,75;
- дебіторська заборгованість строком більше 1095 днів - коефіцієнт 1,00;

Визначена величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за амортизованою собівартістю, тобто за вартістю при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

При застосуванні методу ефективного відсотка в якості ефективної ставки відсотка використовується облікова ставка НБУ, яка діє на момент складання фінансової звітності (звітну дату).

Облік зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитись. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність актива може зменшитися, Товариство бере до уваги такі показники зовнішніх та внутрішніх джерел інформації:

- є видимі ознаки того, що вартість актива зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Товариство, чи на ринку, для якого призначений актив;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості актива при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування актива;
- балансова вартість чистих активів Товариства, є більшою, ніж його ринкова капіталізація;
- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження актива;
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність актива є або буде гіршою, ніж очікувана.

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінились попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

У разі відсутності ознак знецінення - знецінення фінансових інструментів не відображається.

Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

Облік забезпечень

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

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми

резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці.

Операції з іноземною валютою

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

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

Облік доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за принципом нарахування.

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

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

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

Облік податків 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 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.

Облік виплат працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість наступних короткострокових виплат працівникам, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги: заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність.

Для оцінки короткострокових зобов'язань Товариство не застосовує актуальних припущень та дисконтування.

Облік пенсійних зобов'язань

Відповідно до чинного українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує його до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання. 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.

Форма звіту про рух грошових коштів

Товариство складає звіт про рух грошових коштів з використанням прямого методу.

Звітність за сегментами

Операційний сегмент - це компонент суб'єкта господарювання, який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання), операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та про який доступна фінансова інформація.

Товариство приймає первинним звітним сегментом господарський сегмент, вторинним сегментом є географічний сегмент, який базується на розташування ринків і покупців. Протягом 2016 року Товариство здійснювало діяльність в одному господарському та географічному сегменті. В випадку розширення масштабів діяльності Товариства і появи нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність згідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці 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 відрізнятись від цих розрахунків. Области, 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.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні

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

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

Станом на 31.12.2016 р. середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 13,24% річних.

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.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань 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)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти (в т.ч. депозити терміном до 1 року)	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити терміном більше 1 року	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови ймовірність погашення очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови ймовірність погашення очікувані вихідні грошові потоки

6.2 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	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)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	78	78	78	78
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	12753	11509	12753	11509

6.3. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії:

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2016 р.
Інвестиції доступні для продажу	78	0	78
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	11509	+1244	12753

6.4. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Інвестиції доступні до продажу	78	78	78	78
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	12753	11509	12753	11509
Грошові кошти та їх еквіваленти	538	2045	538	2045

Торговельна кредиторська заборгованість	4	17	4	17
---	---	----	---	----

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, 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.

7. Примітки до балансу станом на 31.12.2016 р.

Примітка 1. Основні засоби

тис. грн.

	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Справедлива вартість на 31.12.15		11		77	9	97
Надходження						
Переоцінка		-4		-26	-1	-31
Вибуття						
Інші зміни						
Залишок на 31.12.16		7		51	8	66
Накопичена амортизація на 31.12.15		7		51	4	62
Нараховано					1	1
Вибуття						
Переоцінка						
Інші зміни						
Залишок на 30.12.16		7		51	5	63

В зв'язку із зміною моделі обліку основних засобів з моделі переоцінки на модель собівартості були відкориговані суми їх переоцінки. Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства повністю зношені основні засоби становлять 60 тис. грн.

Примітка 2. Довгострокові фінансової інвестиції

На балансі Товариства обліковуються за справедливою вартістю корпоративні права в розмірі 3,34% від статутного капіталу ТОВ «ФДК» (код ЄДРПОУ 25218409) номінальною вартістю – 371 150 грн.

Справедлива вартість дорівнює ціні придбання.

тис. грн.

	31.12.2015	31.12.2016
Довгострокові фінансові інвестиції	78	78

Примітка 3. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2015	31.12.2016
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	5	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	25	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	2	69
Інша поточна дебіторська заборгованість	11476	12682
Всього	11509	12753

Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість не створювався. Простроченої дебіторської заборгованості немає. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків складається із винагороди за управління фондами. Інша поточна заборгованість складається із виданих безвідсоткових короткострокових позик фізичним та юридичним особам та іншої поточної дебіторської заборгованості. Частина позик забезпечена нерухомістю на суму 11 415 тис. грн.

Примітка 4. Грошові кошти, поточні фінансові інвестиції

тис. грн.

	31.12.2015	31.12.2016
--	------------	------------

Рахунки в банках	2045	538
------------------	------	-----

Грошові кошти складаються із коштів на поточному рахунку та депозитів. Всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає.

Примітка 5. Власний капітал

Статутний капітал Товариства становить 14000 тис. грн.

Резервний капітал на 31.12.16 становить 27 тис. грн. та розміщений на депозиті в АТ «Укрессимбанк».

Капітал у дооцінках на 31.12.15 становить 31 тис. грн., на 31.12.16р. – відсутній.

Нерозподілений збиток станом на 31.12.2015 р. становить 446 тис. грн., станом на 31.12.2016 р. складає 689 тис. грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2016 року складає 13338 тис. грн.

Примітка 6. Короткострокові забезпечення

тис. грн.

	31.12.2015	31.12.2016
Резерв відпусток	23	30
Всього	23	30

Товариством оцінено резерв відпусток на предмет поточності та визнано, що забезпечення є короткостроковим

Примітка 7. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2015	31.12.2016
За товари, роботи, послуги	17	4
Розрахунки з бюджетом	4	-
Розрахунки з оплати праці	11	-
Всього	32	4

Примітка 8. Відстрочені податки

Товариство згідно до Податкового кодексу України знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує податок на прибуток без коригування фінансового результату. Ставка податку на прибуток в 2016 році становить 18%.

Станом на 31.12.2016 р. тимчасові різниці відсутні.

8. Примітки до звіту про фінансові результати

Примітка 9. Дохід від реалізації

тис. грн.

	2016 рік	2015 рік
Дохід від реалізації послуг управління фондами	616	317

Примітка 10. Розшифровка адміністративних витрат

тис. грн.

Вид витрат	2016 рік	2016 рік
Матеріальні витрати	11	1
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1	3
Заробітна плата	591	512
Внески на соціальне страхування	130	150
Інші витрати	307	288
Всього	1040	954

Примітка 11. Розшифровка інших операційних витрат

тис. грн.

Вид витрат	2016 рік	2015 рік
Матеріальна допомога	-	5
Всього	-	5

Примітка 12. Фінансові доходи та витрати

тис. грн.

Інші фінансові доходи	2016 рік	2015 рік
Відсотки на депозитних рахунках	181	636

Примітка 13. Сукупний дохід

тис. грн.

	2016 рік	2015 рік
Дооцінка необоротних активів		31

9. Примітки до звіту про рух грошових коштів

Примітка 14.

Звіт про рух грошових коштів за 2016 року складався з використанням прямого методу.

10. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем ключового управлінського персоналу, а також підприємства, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

Пов'язаними особами Товариства є:

Кунченко О.Є – директор Товариства;

Шабаніна А.С. – учасник Товариства.

Протягом 2016 року директору Товариства нараховувалася і виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 185,5 тис. грн.

Інших операцій між Товариством та пов'язаними особами в звітному періоді не було.

11. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Судові процедури.

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені. На даний час у Товариства відсутні судові процеси.

Економічне середовище

Внаслідок ситуації, яка склалась в Україні, на дату складання даної звітності мають місце фактори економічної та політичної нестабільності. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись. стан економічної та політичної нестабільності може тривати і надалі, і як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

Управлінський персонал провів найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик, пов'язаний із впливом коливання обмінних курсів на вартість фінансових інструментів. Товариство може наражатися на валютний ризик, який виникає в основному у зв'язку з монетарними статтями.

Управління валютним ризиком не має великого значення для фінансової звітності внаслідок відсутності операцій в іноземній валюті.

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.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує ліміти на розміщення депозитів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансових збитків внаслідок невиконання покупцем або стороною фінансового інструмента своїх договірних зобов'язань. Він виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю покупців.

Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та їхніх еквівалентів, а також непогашеної дебіторської заборгованості. Моніторинг цих ризиків здійснюється щокварталу. Частина позик виданих Товариством забезпечена нерухомістю на суму 11 415 тис. грн.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Товаристві можуть виникнути труднощі з коштами, необхідними для погашення зобов'язань по фінансовим інструментам. Ризик ліквідності може виникнути через неможливість швидко реалізувати фінансовий актив за ціною, що приблизно дорівнює його справедливій вартості. Управління ліквідністю Товариства здійснюється на основі прогнозу грошових потоків, в якому також вказуються строки грошових потоків.

Управлінський персонал вважає, що доступні інструменти фінансування та очікувані операційні грошові потоки достатні для фінансування поточних операцій Товариства.

Операційний ризик

Ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Операційний ризик включає:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Внаслідок наявності в українському законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, є можливість того, що податкові органи можуть піддати сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку управлінського персоналу, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатись відповідними податковими органами протягом трьох років.

12. Внутрішній аудит

Відповідно до чинного законодавства в Товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Загальними зборами учасників (протокол №101 від 10.07.14р.).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Товариством вимог законодавства України.

13. Пруденційні нормативи

Інформація про ступінь ризику ТОВ КУА «ЮНІВЕС» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2016 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів	9 763 439,25	Не менше 3 500 000,00
2	Норматив достатності власних коштів	40,95	Не менше 0,5
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	64,40	Не менше 0,5
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9975	Не менше 0,5

ТОВ КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2016 р. дотримується пруденційних показників, встановлених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 із відповідними змінами.

Для ефективного запобігання та мінімізації впливу ризиків ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» розробило власну систему відповідних заходів, що відповідає обсягу та характеру її діяльності.

14. Події після дати балансу

Подій, які б суттєво вплинули на показники фінансової звітності за 2016 рік, після дати балансу не відбувалось.

15. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була затверджена протоколом Загальних зборів учасників № 201/1 від 17.02.2017 року.

Директор

Головний бухгалтер



О.Є. Кунченко

Л.С. Оганесян

директор, проведено перевірку
скріплено печаткою

З аркуші:

Генеральний директор
ПП «Аудиторська фірма

«Синтез-Аудит-Фінанс»



Гончарова В. Г.

