



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІВЕС» за 2017 рік

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІВЕС» (далі по тексту ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» або Компанія), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» на 31 грудня 2017року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.5 у фінансовій звітності ТОВ «КУА ЮНІВЕС», що описує невідповідність розміру власного капіталу Компанії вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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	16.11.2017 року
Дата закінчення проведення аудиту	22.02.2018 року

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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 (МСА видання 2015 року) в якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, 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, в т.ч. МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», «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.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Компанія визнала Концептуальну основу фінансового звітування, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності.

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

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

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Компанії, 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. ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно з обліковими політиками, які Компанія застосовувала при складанні фінансової звітності у 2016 році.

Форми фінансової звітності не відповідають вимогам МСБО №1 «Подання фінансової звітності». Компанія надала 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, Компанія необхідні розкриття інформації провела в Примітках до фінансової звітності, що не спричинило непорозуміння фінансової інформації користувачами та відобразила всі відповідні аспекти господарчої діяльності.

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 фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, Компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2017 р. та вірно відобразила розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2017 року складається із:

- статутного капіталу – 14000 тис. грн.;
- резервного капіталу – 27 тис. грн.;
- непокритого збитку – 827 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 15.10.2015р., 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 2017 року змін розміру статутного фонду не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2017 року:

- зареєстрований - 14 000 000 грн.
- сплачений - 14 000 000 грн.

Склад учасників станом на 31.12.2017 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 2017 року ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» відрахування до резервного капіталу та його використання не здійснювало. Станом на 31.12.2017 року він становить 27 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2017 року непокритий збиток Компанії становить 827 тис. грн. Зміни в показниках непокритого збитку в порівнянні з минулими періодами виникли в зв'язку з отриманням збитку в поточному році у сумі 138 тис. грн.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2017 року зменшився на 138 тис. грн. і складає 13 200 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, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 року № 1576/24108.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансового звітування 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 Компанії, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2017 року, зменшилась на 140 тис. грн. і складає 13 232 тис. грн.

В ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2017 року обліковуються власні основні засоби, первісна вартість яких становить 66,0 тис. грн., що залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком. Знос складає 63,0 тис. грн., що також залишився незмінним у порівнянні з 2016 роком (сума амортизації за 2017 рік склала 466,56 грн., що є менше 1 тис. грн.). Таким чином, залишкова вартість власних основних засобів також залишилась незмінною, у порівнянні з 2016 роком, і станом на 31.12.2017 року складає 3 тис. грн. Для оцінки основних засобів після визнання використовується модель собівартості, що відповідає МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2017 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 31.12.2017 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 року реальна та становить по чистій реалізаційній вартості –12889 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.);
- 188 тис. грн. - із внутрішніх розрахунків (винагорода за управління активами) , що з минулого року зросла на 119 тис. грн.;
- 12 699 тис. грн. – інша поточна заборгованість (заборгованість за виданими позиками фізичним особам – 3310 тис. грн., за виданими позиками юридичним особам - 9381 тис. грн., інша – 8 тис. грн.), що складає 95,97 % від загальної суми активів. Частина позик забезпечена нерухомістю вартістю 10 775 тис. грн.

Створення резерву сумнівних боргів обліковою політикою Компанії передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Сумнівна заборгованість станом на 31.12.2017 року в Компанії відсутня.

Залишки грошових коштів Компанії в національній валюті станом на 31.12.2017 року зменшились на 276 тис. грн. з минулого року та склали 262 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 31.12.2017 року відсутня.

Поточні забезпечення ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» (забезпечення виплат персоналу - резерв відпусток робітників) станом на 31.12.2017 року розраховані в сумі 32 тис. грн., що на 2 тис. грн. більше, ніж у 2016 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 Компанією здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».

ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності Компанії здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансового звітування та МСФЗ.

Протягом 2017 року Компанією був отриманий дохід у сумі 1069 тис. грн., в т.ч.:

- дохід від реалізації послуг (надання послуг з управління активами) - 1006 тис. грн., що на 390 тис. грн. більше, ніж у 2016 році;
- фінансові доходи – 63 тис. грн. (відсотки по депозитним рахункам), що на 118 тис. грн. менше у порівнянні з минулим роком;

Загальна сума витрат, а саме адміністративних витрат, за 2017 рік склала 1207 тис. грн., що на 167 тис. грн. зросла у порівнянні з 2016 роком.

Таким чином, Компанія у 2016 р. отримала збиток на суму 138 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.

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

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Компанії:

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

В Компанії 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 Компанії визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Станом на 01.01.2017 року розмір резервного капіталу становить 27 тис. грн.

Протягом 2017 року Компанія відрахування та використання резервного капіталу не здійснювала. Таким чином, на 31.12.2017 року розмір резервного капіталу складає 27 тис. грн.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2017 року складає 13 200 тис. грн., що на 138 тис. грн. менше ніж у 2016 році.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Компанії за 2017 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та непокритого збитку.

Чисті активи Компанії на 800 тис.грн. (13200тис.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. у зв'язку із збитковою діяльністю Компанії, що розкрито в Примітках до фінансової річної звітності ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» за 2017 рік.

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

Станом на 31.12.2017 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 Компанії має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Компанії.

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 Компанії 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 Компанії, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в ТОВ КУА «ЮНІВЕС» здійснюється відповідно до розділу 9 Статуту, зареєстрованого 23.06.2014 року зі змінами від 15.10.2015 р.

Протягом звітнього року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників Компанії (вищий орган ТОВ КУА «ЮНІВЕС»);
- Директор Компанії (виконавчий орган ТОВ КУА «ЮНІВЕС»).

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

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Компанії здійснюється Ревізором.

Посадові особи:

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

Учасниками і власниками Компанії є фізичні особи:

Шабаніна Анфіса Серафимівна - 99 %

Кузнецов Олександр Анатолійович - 1%

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

Інформація про пов'язаних осіб

Власники – фізичні особи Товариства:

Шабаніна Анфіса Серафимівна – частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 99%;

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

Керівник Компанії Кунченко О.Є. Прямі родичі пов'язаності не мають. Протягом 2017 року здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу.

Інших операцій між Компанією 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 «ЮНІВЕС», відсутні.

Інформація про ступінь ризику КУА

Інформація про ступінь ризику ТОВ КУА «ЮНІВЕС» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2017р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	9 890 209,85	Не менше 3 500 000
2	Норматив достатності власних коштів	38,04	Не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	62,41	Не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,998	Не менше 0,5
	РАЗОМ		

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2017р. 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.

**Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості
ТОВ КУА «ЮНІВЕС»**

за 2017 рік визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2016 р	на 31.12.2017р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	390,91	410,97	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1101-1104)}{3rp}$	390,91	410,97	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p.1165}{3rp}$	15,82	8,19	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. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	13257	13119	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 $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp}{1rp}$	0,003	0,002	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 2017 року 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, будинок 60, квартира 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 23.12.2022 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 111/2017 від 16.11.2017 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	16.11.2017 р. – 22.02.2018 р.

Генеральний директор

ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"

В.І. 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 23.12.2022р. 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.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
22 лютого 2018 р.

Підприємство ТОВ "КУА "ЮНІВЕС" Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія м. Київ, Голосіївський р-н за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ _____
 Вид економічної діяльності управління фондам за КОІФГ _____
 Середня кількість працівників¹ 8 за КВЕД _____

КОДИ		
2018	01	01
34718165		
8036100000		
240		
66,30		

Адреса, телефон 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, б. 72, тел. 206-84-30
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 17 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	3	3
первісна вартість	1011	66	66
знос	1012	63	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, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	78	78
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	81	81
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	69	188
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 682	12 699
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	538	262
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	538	262
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	13 291	13 151
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	13 372	13 232

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 000	14 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	27	27
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(689)	(827)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	13 338	13 200
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			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
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	4	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	30	32
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	34	32
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	13 372	13 232

Керівник

О.С. Куценко

Головний бухгалтер

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		
2018	01	01
34718165		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 17 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1006	616
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Валовий:			
прибуток	2090	1006	616
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1207)	(1040)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(201)	(424)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	63	181
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(138)	(243)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(138)	(243)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(138)	(243)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	11
Витрати на оплату праці	2505	681	591
Відрахування на соціальні заходи	2510	155	130
Амортизація	2515	-	1
Інші операційні витрати	2520	371	307
Разом	2550	1207	1040

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.С. Кунченко

Головний бухгалтер

Л.С. Оганесян



Підприємство

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

КОДИ		
2018	01	01
34718165		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 17 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	887	549
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	24	1
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	5	3
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(388)	(338)
Праці	3105	(561)	(472)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(155)	(134)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(135)	(116)
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	(1)	(3)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(324)	(510)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	63	206

дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10035	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	(10050)	(14866)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	48	(997)
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	-	-

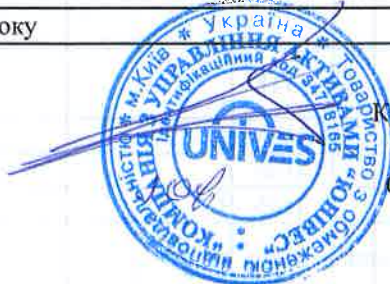
1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(276)	(1507)
Залишок коштів на початок року	3405	538	2045
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	262	538

Керівник

Кунченко О.Є.

Головний бухгалтер

Оганесян Л.С.



Примітки до річної фінансової звітності
ТОВ «КУА «ЮНІВЕС»
Код 34718165
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Повний пакет фінансової звітності який включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал і відповідні примітки, в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ.

Звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)

	Примітки	2017р.	2016 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
основні засоби	7.1	3	3
фінансові інвестиції	7.2	78	78
Всього необоротні активи		81	81
Оборотні активи			
торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7.3	12 889	12 753
грошові кошти та їх еквіваленти	7.4	262	538
Всього оборотні активи		13151	13291
Всього активи		13232	13372
Зобов'язання			
поточна кредиторська заборгованість	7.7	-	4
Забезпечення	7.6	32	30
Всього зобов'язання		32	34
Капітал			
статутний капітал	7.5	14000	14 000
резервний капітал	7.5	27	27
нерозподілений прибуток (збиток)	7.5	(827)	(689)
Всього капітал		13200	13338
Всього капітал та зобов'язання		13232	13372

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31.12.2017 року
(в тисячах гривень)

	Примітки	2017	2016
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.9	1006	616
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			-
Валовий прибуток/(збиток)		1006	616
Адміністративні витрати	7.10	(1207)	(1040)
Операційний прибуток/(збиток)		(201)	(424)
Фінансові доходи/(витрати), нетто	7.11	63	181
Прибуток/(збиток) до оподаткування		(138)	(243)
Чистий прибуток/(збиток)		(138)	(243)
Інший сукупний дохід		-	-
Усього сукупний дохід(збиток) за рік		(138)	(243)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31.12.2017 року
(в тисячах гривень)**

	<u>Примітки</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Грошові кошти від операційної діяльності			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		887	549
Цільового фінансування		24	1
Інші надходження		5	3
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(388)	(338)
Праці		(561)	(472)
Відрахувань на соціальні заходи		(155)	(134)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:		(135)	(116)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(135)	(116)
Інші витрачання		(1)	(3)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності		(324)	(510)
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих відсотків		63	206
Надходження від погашення позик		10035	13663
Витрачання на надання позик		(10050)	(14866)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності		48	(997)
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів		(276)	(1507)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		538	2045
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	7.4, 7.12	262	538

**Звіт про зміни в капіталі
за рік, що закінчився 31.12.2017 року
(в тисячах гривень)**

	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього капітал
31.12.2016		14 000	27	(689)	13338
Чистий прибуток (збиток) за рік	7.5	-	-	(138)	(138)
31.12.2017		14000	27	(827)	13200

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 ЄДРІСІ 233563) та ПВІФ НВ ЗТ «ВЕС-КАПІТАЛ» (код ЄДРІСІ 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-kiiev@unives.com.ua.

Кількість працюючих у Товаристві станом на 01 січня 2017 року та на 31 грудня 2017 року складала 9 та 8 осіб відповідно.

Станом на 31.12.2017 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. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Функціональною валютою фінансової звітності є гривня.

Звітність складена в тисячах гривень.

Фінансова звітність включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р.
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017р.
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017р.
4. Звіт про власний капітал за 2017р.
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік.

3. Прийняття нових та переглянуті стандарти

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

Внесені зміни в такі МСФЗ: *IAS 7 Ініціатива з розкриття*, дата застосування - фінансовий рік, що починається 01.01.2017р., *IAS 12 Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках*, дата застосування – фінансовий рік, що починається 01.01.2017р., *IFRS 2 Класифікація та оцінка платежів на основі акцій*, дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01.01.2018р., *IFRS 10 та IAS 28 Продаж чи розподіл активів між інвесторами та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності*, дата застосування ще не визначена.

Нові МСФЗ: *IFRS 9 Фінансові інструменти* дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01.01.2018р., *IFRS 15 Виручка від договорів з покупцями*, дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01.01.2018р., *IFRS 16 Оренда*, дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01.01.2019 року.

Метою поправок *IAS 7 Ініціатива з розкриття* є покращення інформації, яка надається користувачам фінансової звітності, про фінансову діяльність організації у відповідь на виражену заклопотаність інвесторів по відношенню до того, що фінансова звітність не дає їм можливість зрозуміти грошові потоки організації, особливо по відношенню фінансової діяльності.

Поправки вимагають розкриття інформації, яка допомагає користувачам фінансової звітності оцінити зміни зобов'язань в результаті фінансової діяльності, включаючи як зміни, пов'язані з грошовими потоками організації, так і не грошові зміни. Поправки не включають визначення фінансової діяльності, замість цього вони пояснюють, що фінансова діяльність визначається існуючим визначенням в МСФЗ (IAS) 7.

Поправки не пропонують спеціального формату розкриття інформації про фінансову діяльність, але пояснюють, що організація може виконати вимоги до розкриття інформації шляхом надання звірки між балансом зобов'язань, які виникають в зв'язку з фінансовою діяльністю організації, на початок та кінець періоду. Поправки застосовуються перспективно по відношенню до річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року чи після цієї дати. Розкриття порівняльної інформації не вимагається.

Поправки до *МСФЗ (IAS) 12* пояснюють наступні питання.

Нереалізовані збитки по боргових інструментах, які оцінюються по справедливій вартості в МСФЗ і оцінюються по собівартості для цілей податкового обліку, приводять до тимчасової різниці яка вираховується незалежно від того, чи очікує утримувач боргового інструменту компенсації балансової вартості боргового інструмента за допомогою його продажу чи використання.

Оцінка ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку не обмежена балансовою вартістю активу.

В оцінку майбутнього оподаткованого прибутку не включаються податкові вирахування, пов'язані із відновленням вирахованих тимчасових різниць

Організація оцінює відстрочений податковий актив в сукупності з іншими відстроченими податковими активами. Якщо податкове законодавство обмежує використання податкових збитків, організація оцінює відстрочений податковий актив в сукупності з іншими податковими активами такого ж типу.

Поправки вступили в силу з 1 січня 2017 року. Не вимагається розкриття інформації про застосування поправок.

В *МСФЗ (IFRS) 2* внесені наступні роз'яснення і поправки.

Облік по відношенню до операцій по виплатах на основі акцій з розрахунком грошовими засобами, які включають умови досягнення результатів.

Класифікація операцій по виплатах на основі акцій, з елементами розрахунку на нетто-основі.

Облік змін умов операцій по виплатах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами на розрахунки пайовими інструментами.

Поправки вступають в силу по відношенню до річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Поправки застосовуються перспективно. Але можливе й ретроспективне застосування.

МСФЗ (IFRS) 9 встановлює новий підхід до класифікації фінансових активів, обумовлених характеристиками грошових потоків і бізнес – моделлю організації, в межах якої утримується актив. Класифікація визначає, яким чином фінансові активи відображаються в фінансовій звітності і, зокрема, яким чином вони оцінюються після початкового визнання.

Даний стандарт встановлює єдину модель знецінення – модель очікуваних збитків. У відповідності до неї організації повинні враховувати очікувані кредитні збитки з моменту первісного визнання фінансових інструментів.

МСФЗ (IFRS) 9 вводить нову загальну модель обліку хеджування, яка співвідносить порядок обліку з діяльністю організації по управлінню ризиками і дозволяє краще відобразити операції хеджування в фінансовій звітності.

Даний стандарт має обов'язкову дату вступу в силу по відношенню до річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року, з можливістю дострокового застосування. Товариство прийняло рішення про застосування МСФЗ (IFRS) 9 достроково.

МСФЗ (IFRS) 15 встановлює нову модель визнання виручки, змінюючи всі існуючі стандарти і роз'яснення (IAS 18, IAS 11, IFRIC 13, IFRIC 15, IFRIC 17 та SIC 13). Застосовується до всіх договорів з покупцями, за виключенням: договорів оренди, фінансових інструментів, договорів страхування, немонетарних обмінів між організаціями одного напрямку діяльності з метою сприяння здійснення продажів покупцями та потенційними покупцями.

Передбачає єдину, п'яти етапну модель визнання виручки. Замінює існуючі розмежування між наданням товарів і послуг єдиною моделлю для визначення того, чи повинна виручка бути визнана одноразово чи на протязі визначеного періоду часу. Договори розподіляють на «обов'язки до виконання» шляхом аналізу того, чи можуть різні елементи бути відокремленими, а також чи віддільні вони в контексті конкретного договору. Новий підхід до визнання змінної винагороди – суми спочатку обмежені таким чином, щоб значне сторнування виручки в майбутньому було досить мало ймовірним. Включає значно більш докладні інструкції, чим існуючі стандарти, в багатьох областях, включаючи: облік модифікації договору, вплив вартості грошей у часі, права покупців на придбання додаткових товарів чи послуг, ліцензування, облік затрат за договорами. Включає нові вимоги до розкриття інформації.

Вступає в силу по відношенню до періодів, які починаються з 1 січня 2018 року і після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Товариство не вважає необхідним достроково застосовувати даний стандарт.

В 2016 році було опубліковано новий стандарт *МСФЗ (IFRS) 16*. Новий стандарт змінює МСФО (IAS) 17 Оренда і всі пов'язані роз'яснення. В результаті вступу в силу нового стандарту більшість договорів оренди будуть визнаватися в балансі орендаря у відповідності з єдиною моделлю обліку. Облік зі сторони орендодавця залишається практично без змін і передбачає аналіз того, чи є оренда операційною чи фінансовою. МСФЗ (IFRS) 16 вступає в силу для періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, але тільки із одночасним застосуванням МСФЗ (IFRS) 15. Товариство прийняло рішення не застосовувати достроково МСФЗ 16.

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

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 6 000,00 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 імпорتنі мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових 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 утримувану 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 ремонт 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 справедливу 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'єкту 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 справедливу 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 справедливу 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 справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'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 утримувалися 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 відрізнятись. 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 застосуванням 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 активу може зменшитися, Товариство бере до уваги такі показники зовнішніх та внутрішніх джерел інформації:

- є видимі ознаки того, що вартість активу 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 активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Товариства, є більшою, ніж його ринкова капіталізація;
- є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу;
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу 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 справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. 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 операцій.

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

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 заробити 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 2017 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 відрізнитися 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 31.12.2017 р. середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 14,4% річних.

На кожен 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	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	78	78	78	78
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	12889	12753	12889	12753

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 31.12.2016 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2017 р.
Інвестиції доступні для продажу	78	0	78
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	12753	+136	12889

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
1	2	3	4	5
Інвестиції доступні до продажу	78	78	78	78
Торгівельна та інша дебіторська	12889	12753	12889	12753
Грошові кошти та їх еквіваленти	262	538	262	538
Торговельна кредиторська заборгованість	-	4	-	4

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. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Основні засоби

тис. грн.

	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Справедлива вартість на 31.12.16		7		51	8	66
Надходження						
Переоцінка						
Вибуття						
Інші зміни						
Залишок на 31.12.17		7		51	8	66
Накопичена амортизація на 31.12.16		7		51	5	63
Нараховано						
Вибуття						

Переоцінка						
Інші зміни						
Залишок на 31.12.17		7		51	5	63

7.2. Довгострокові фінансові 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.

	31.12.2016	31.12.2017
Довгострокові фінансові інвестиції	78	78

7.3. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2016	31.12.2017
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	69	188
Інша поточна дебіторська заборгованість	12682	12699
Всього	12753	12889

Прострочена дебіторська заборгованість складає 85 тис. грн. з терміном погашення менше 90 днів, тому резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість не створювався. 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 10 775 тис. грн.

7.4. Грошові кошти, поточні фінансові інвестиції

тис. грн.

	31.12.2016	31.12.2017
Рахунки в банках	538	262

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

7.5. Власний капітал

Статутний капітал Товариства становить 14000 тис. грн.

Резервний капітал на 31.12.17 становить 27 тис. грн. та розміщений на депозиті в АТ «Укресимбанк».

Нерозподілений збиток станом на 31.12.2016 р. становить 689 тис. грн., станом на 31.12.2017 р. складає 827 тис. грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2017 року складає 13200 тис. грн. і є меншим за зареєстрований статутний капітал Товариства, що не відповідає п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації». Порухення даної норми виникло в зв'язку із збитками Товариства. Управлінський персонал постійно робить аналіз доходів і витрат, з метою зменшення збитковості. В 2017 році була зменшена орендна плата за користування приміщенням та збільшена винагорода за управління фондами, що призвело до зменшення збитку порівняно з минулим роком на 56,79%, але цього виявилось не достатньо. В наступному році планується знову переглянути винагороду за управління фондами, більше вільних коштів розміщувати на депозитах, для отримання пасивних доходів у вигляді відсотків та аналізувати витрати з метою їх зменшення.

7.6. Короткострокові забезпечення

тис. грн.

	31.12.2016	31.12.2017
Резерв відпусток	30	32
Всього	30	32

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

7.7. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2016	31.12.2017
За товари, роботи, послуги	4	-
Всього	4	-

7.8. 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 2017 році становить 18%.

Станом на 31.12.2017 р. тимчасові різниці відсутні.

7.9. Чистий дохід від реалізації

тис. грн.

	2017 рік	2016 рік
Дохід від реалізації послуг управління фондами	1006	616

7.10. Розшифровка адміністративних витрат

тис. грн.

Вид витрат	2017 рік	2016 рік
Матеріальні витрати	-	11
Заробітна плата	681	591
Внески на соціальне страхування	155	130
Амортизація	-	1
Інші витрати	371	307
Всього	1207	1040

7.11. Фінансові доходи та витрати

тис. грн.

	2017 рік	2016 рік
Інші фінансові доходи		
Відсотки на депозитних рахунках	63	181

7.12. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2017 року складався з використанням прямого методу.

8. 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 2017 року директору Товариства нараховувалася і виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 191,0 тис. грн.

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

9. 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.

Ринковий ризик. Ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до змін відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

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 інструменту 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 10 775 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.

10. 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.

11. Пруденційні нормативи

Інформація про ступінь ризику ТОВ КУА «ЮНІВЕС» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2017 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Норматив достатності власних коштів	38,04	Не менше 1
2	Коефіцієнт покриття операційного ризику	62,41	Не менше 1
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9976	Не менше 0,5

ТОВ КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2017 р. дотримується пруденційних показників, встановлених «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», 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.

12. Події після дати балансу

Подій, які б суттєво вплинули на показники фінансової звітності за 2017 рік, після дати балансу не відбувалось.

13. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була затверджена протоколом Загальних зборів учасників № 230 від 07.02.18 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

Директор

Головний бухгалтер



О.Є. Кунченко

Л.С. Оганесян