



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 2018 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 31.12.2018р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 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 2018 року, 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 6.6 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, разом з іншими питаннями 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. Велика Васильківська, б.72
Дата початку проведення аудиту	20.09.2018 року
Дата закінчення проведення аудиту	21.02.2019 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 аудит фінансової звітності та 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 2016 - 2017 років) 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 звіт складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності: 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 аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту, «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 2018 році порівняно з обліковими політиками, які Компанія застосовувала при складанні фінансової звітності у 2017 році.

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

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 31.12.2018 р. та вірно відобразила розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2018 року складається із:

- статутного капіталу – 14000 тис. грн.;
- резервного капіталу – 27 тис. грн.;
- непокритого збитку – (997) 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.

Статут ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» (нова редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 245 від 09.08.2018 року) та Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 09 серпня 2018 року (реєстраційний номер справи 1_068_023801_58, код 445416435191).

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 2018 року змін розміру статутного фонду не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2018 року:

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

Склад учасників станом на 31.12.2018 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 2018 року ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» відрахування до резервного капіталу та його використання не здійснювало. Станом на 31.12.2018 року він становить 27 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2018 року непокритий збиток Компанії становить 997 тис. грн. Показник непокритого збитку в порівнянні з минулим періодом збільшився на 170 тис. грн. за рахунок збиткової діяльності Компанії у звітному році.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2018 року складає 13 030 тис. грн., що 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 31.12.2018 року, зменшилась на 157 тис. грн. і складає 13 075 тис. грн.

В ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2018 року обліковуються власні основні засоби, первісна вартість яких становить 288,0 тис. грн., що збільшилась у порівнянні з минулим роком на 222 тис. грн. Знос на 31.12.2018р. складає 89,0 тис. грн., що також збільшився у порівнянні з 2017роком на 26 тис. грн. Таким чином, залишкова вартість власних основних засобів збільшилась на 196 тис. грн., у порівнянні з 2017 роком, і станом на 31.12.2018 року складає 199 тис. грн. Для оцінки основних засобів після визнання використовується модель собівартості, що відповідає МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 01.01.2018 року довгострокові фінансові інвестиції представлені іншими фінансовими інвестиціями – 78 тис. грн. (корпоративні права: 3,34% у статутному капіталі ТОВ «ФДК»). Протягом звітного року за рішенням Компанії корпоративні права були знецінені до нуля у зв'язку з зупиненням дії ліцензій ТОВ «ФДК» на ринку цінних паперів за рішенням НКЦПФР №808 від 13.11.2018р. Керівництво Компанії вважає, що вже не буде отримана звітність за 2018 рік, та буде важче знайти покупця, крім того Компанія не має значного впливу на це Товариство із-за малої частки в статутному капіталі, тому уцінка цих корпоративних прав до нуля, на думку керівництва ТОВ «КУА «ЮНІВЕС», достовірно відображає їх справедливую вартість.

Виробничі запаси Компанії станом на 31 грудня 2018 р. складають 6 тис. грн. Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: первісна вартість та чиста вартість реалізації. Списання балансової вартості запасів до чистої вартості їх реалізації Компанія відображає шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів. Облік запасів ведеться згідно МСБО № 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2018 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року реальна та становить по чистій реалізаційній вартості –12297 тис. грн., що на 592 тис. грн. менше у порівнянні з 2017 роком, у тому числі:

- 17 тис. грн. - дебіторська заборгованість за виданими авансами (за паливо та за оренду приміщення та автомобіля);
- 1 тис. грн. – з бюджетом (з податку на прибуток);
- 2 тис. грн. - дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по депозитним договорам);
- 173 тис. грн. - із внутрішніх розрахунків (винагорода за управління активами);
- 12104 тис. грн. – інша поточна заборгованість (заборгованість за виданими безвідсотковими короткостроковими позиками юридичним та фізичним особам – 12098 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 6 тис. грн.), що складає 92,57 % від загальної суми активів. Відповідно до облікової політики Компанії позики наведені за сумою первісного рахунку, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим (не більше 10%).

Станом на 31 грудня 2018 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 27 тис. грн. Вона складається із резерву під очікувані кредитні збитки по позикам на суму 12095 тис. грн., за якими кредитний ризик вважається низьким, у розмірі – 12 тис. грн., та за простроченими позиками в сумі 30 тис. грн. у розмірі – 15 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість на дату фінансової звітності оцінюється за справедливою вартістю з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Залишки грошових коштів Компанії в національній валюті станом на 31.12.2018 року збільшилися на 311 тис. грн. з минулого року та склали 573 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 31.12.2018 року склала 2 тис. грн., яка виникла у 2018 році.

Поточні забезпечення ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» (забезпечення виплат персоналу - резерв відпусток робітників) станом на 31.12.2018 року розраховані в сумі 42 тис. грн., що на 10 тис. грн. більше, ніж у 2017 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 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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 2018 року Компанією був отриманий дохід у сумі 1294 тис. грн., в т.ч.:

- 1177 тис. грн. - дохід від реалізації послуг (надання послуг з управління активами), що на 171 тис. грн. більше, ніж у 2017 році;
- 1 тис. грн. - інші операційні доходи (безкоштовно отримані активи), які виникли у звітному році;
- інші фінансові доходи -116 тис. грн. (відсотки по депозитним рахункам), що на 53 тис. грн. більше у порівнянні з минулим роком.

Загальна сума витрат за 2018 рік склала 1464 тис. грн., що на 257 тис. грн. більше у порівнянні з 2017 роком, у тому числі:

- 1358 тис. грн. - адміністративні витрати, які збільшилися на 151 тис. грн. у порівнянні з минулим роком;
- 28 тис. грн. - інші операційні витрати (Резерв очікуваних кредитних збитків - 27 тис. грн., інші - 1 тис. грн.);
- 78 тис. грн. - інші витрати (Уцінка фінансових інвестицій).

Таким чином, Компанія у 2018 р. отримала збиток на суму 170 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 01.01.2018 року розмір резервного капіталу становить 27 тис. грн.

Протягом 2018 року Компанія відрахування та використання резервного капіталу не здійснювала. Таким чином, на 31.12.2018 року розмір резервного капіталу залишився 27 тис. грн.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 року складає 13 030 тис. грн., що на 170 тис. грн. менше ніж у 2017 році.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Компанії за 2018 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та непокритого збитку.

Чисті активи Компанії на 970 тис.грн. (13030тис. 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 2018 рік.

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

Станом на 31.12.2018 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;

- Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Комісії від 03.12.2013 № 2826, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 за № 2180/24712.

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 статті 10 Статуту, зареєстрованого 10.08.2018 року.

Протягом звітного 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 2018 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 31.12.2018р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	13 014 755,81	Не менше 3 500 000
2	Норматив достатності власних коштів	43,1174	Не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	92,3503	Не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9965	Не менше 0,5
	РАЗОМ		

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2018 р. відповідає нормативному рівню.

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 2018 рік визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2017 р	на 31.12.2018р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	410,97	286,13	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1101-1104)}{3rp}$	410,97	286	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p.1165}{3rp}$	8,19	12,73	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. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	13119	12831	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 $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp}{1rp}$	0,002	0,003	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	Прибутку немає	Прибутку немає	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	Прибутку немає	Прибутку немає	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)}) / 2}$	Прибутку немає	Прибутку немає	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp(гр3) + 1rp(гр4)) / 2}$	Прибутку немає	Прибутку немає	Теоретичне значення більше 0.

Таким чином, ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» на 31 грудня 2018 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.
Прізвище, ім. `я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Селіванова Зоя Миколаївна, Серія А № 006337, виданий рішенням АПУ від 27.09.2007р.
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 135/2019 від 20.09.2018 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	20.09.2018 р. – 21.02.2019 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Селіванова Зоя Миколаївна.

Аудитор

З.М. Селіванова

Генеральний директор

ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р.

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.



В.Г. Гончарова

сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
21 лютого 2019 р.

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

Підприємство	ТОВ "КУА "ЮНІВЕС"	Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Регіон	м. Київ, Голосіївський р-н	за ЄДРПОУ	34718165		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036100000		
Вид економічної діяльності	управління фондам	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ¹	9	за КВЕД	66.30		
Адреса, телефон	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 6. 72, тел. 206-84-30				
Валюта 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)					
Встановлено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
Відповідно до вимог (стандартів) бухгалтерського обліку					
Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 18 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			
Матеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Викорпані капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3	199
первісна вартість	1011	66	288
знос	1012	63	89
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	78	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Витрати	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Відстрочок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Разом за розділом I	1095	81	199
II. Оборотні активи			
Готівка	1100	-	6
Матеріальні запаси	1101	-	-
Викорпане виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Витрати	1104	-	-
Короткочасні біологічні активи	1110	-	-
Витрати перестраховання	1115	-	-
Витрати одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за витраними авансами	1130	-	17
за бюджетом	1135	2	1
в тому числі з податку на прибуток	1136	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	188	173
Фінансова дебіторська заборгованість	1155	12 699	12 104
Фінансові інвестиції	1160	-	-
в грошових та їх еквівалентах	1165	262	573
в інших	1166	-	-
в банках	1167	262	573
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Витрати перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
в тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
в інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Разом за розділом II	1195	13 151	12 876
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Витрати	1200	-	-
Разом	1300	13 232	13 075

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	(827)	(997)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	13 200	13 030
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	2
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	32	42
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1
Усього за розділом III	1695	32	45
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	13 232	13 075

Керівник

О.Є. Кунченко

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		
2019	01	01
34718165		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік _____ 20 18 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1177	1006
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Валовий:			
прибуток	2090	1177	1006
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	1	-
Адміністративні витрати	2130	(1358)	(1207)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(28)	(-)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(208)	(201)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	116	63
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(78)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(170)	(138)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(170)	(138)

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	(170)	(138)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4	-
Витрати на оплату праці	2505	771	681
Відрахування на соціальні заходи	2510	170	155
Амортизація	2515	26	-
Інші операційні витрати	2520	415	371
Разом	2550	1386	1207

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

О.Є. Кунченко

Головний бухгалтер

Л.С. Оганесян



Підприємство

ТОВ "КУА "ЮНІВЕС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
34718165		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 18 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	1192	887
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1	24
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	31	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(456)	(388)
Праці	3105	(599)	(561)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(167)	(155)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(149)	(135)
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)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(146)	(324)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	114	63

дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	12950	10035
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(222)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(12385)	(10050)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	457	48
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	311	(276)
Залишок коштів на початок року	3405	262	538
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	573	262

Керівник

Кунченко О.Є.

Головний бухгалтер

Оганесян Л.С.



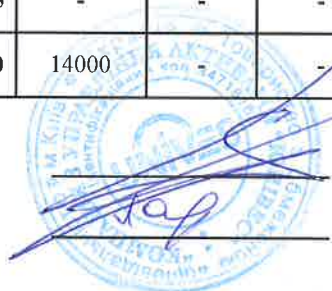
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(170)	-	-	(170)
Залишок на кінець року	4300	14000	-	-	27	(997)	-	-	13030

Керівник

О.Є. Кунченко

Головний бухгалтер

Л.С. Оганесян



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(138)	-	-	(138)
Залишок на кінець року	4300	14000	-	-	27	(827)	-	-	13200

Керівник

О.С. Кунченко

Головний бухгалтер

Л.С. Оганесян



Примітки до річної фінансової звітності

ТОВ «КУА «ЮНІВЕС»

Код 34718165

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 2018 року
(в тисячах гривень)**

	Примітки	2018р.	2017 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
основні засоби	6.1	199	3
фінансові інвестиції	6.2	-	78
Всього необоротні активи		199	81
Оборотні активи			
запаси	6.5	6	-
Дебіторська заборгованість за:			
виданими авансами	6.4	17	-
з бюджетом	6.4	1	2
розрахунками з нарахованих доходів	6.4	2	-
розрахунками із внутрішніми розрахунками	6.4	173	188
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.4	12104	12699
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.3,6.4	573	262
Всього оборотні активи		12876	13151
Всього активи		13075	13232
Зобов'язання			
поточна кредиторська заборгованість	6.8	2	-
Забезпечення	6.7	42	32
Інші поточні зобов'язання	6.8	1	-
Всього зобов'язання		45	32
Капітал			
статутний капітал	6.6	14000	14 000
резервний капітал	6.6	27	27
нерозподілений прибуток (збиток)	6.6	(997)	(827)
Всього капітал		13030	13200
Всього капітал та зобов'язання		13075	13232

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31.12.2018 року
(в тисячах гривень)**

	Примітки	2018	2017
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.10	1177	1006
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Валовий прибуток/(збиток)		1177	1006
Адміністративні витрати	6.11	(1358)	(1207)
Інші операційні доходи/(витрати), нетто	6.12	(27)	-
Операційний прибуток/(збиток)		(208)	(201)
Фінансові доходи/(витрати), нетто	6.13	116	63
Інші доходи/(витрати), нетто	6.14	(78)	-
Прибуток/(збиток) до оподаткування		(170)	(138)
Чистий прибуток/(збиток)		(170)	(138)
Інший сукупний дохід		-	-
Усього сукупний дохід(збиток) за рік		(170)	(138)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31.12.2018 року
(в тисячах гривень)**

	Примітки	2018	2017
Грошові кошти від операційної діяльності			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1192	887
Цільового фінансування		1	24
Надходження від повернення авансів		31	-
Інші надходження		1	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(456)	(388)
Праці		(599)	(561)
Відрахувань на соціальні заходи		(167)	(155)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:		(149)	(135)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(149)	(135)
Інші витрачання		-	(1)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності		(146)	(324)
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих відсотків		114	63
Надходження від погашення позик		12950	10035
Витрачання на придбання необоротних активів		(222)	-
Витрачання на надання позик		(12385)	(10050)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності		457	48
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів		311	(276)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		262	538
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	6.3, 6.4	573	262

**Звіт про зміни в капіталі
за рік, що закінчився 31.12.2018 року
(в тисячах гривень)**

	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього капітал
31.12.2017		14 000	27	(827)	13200
Чистий прибуток (збиток) за рік	6.6	-	-	(170)	(170)
31.12.2018		14000	27	(997)	13030

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 Велика Васильківська, 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-kyev@unives.com.ua.

Кількість працюючих у Товаристві станом на 01 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 року складала 8 та 9 осіб відповідно.

Станом на 31.12.2018 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. Загальна основа формування звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинні на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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

2.2. Прийняття нових та переглянуті стандарти

Нижче представлений перелік нових стандартів, роз'яснень та виправлень, що обумовлюють нові вимоги щодо розкриття інформації для організацій, звітний рік яких закінчується 31 грудня 2018 року.

Також розглянуті стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності.

Стандарти	Статус	Дата випуску первісної редакції стандарту	Дата вступу в силу (річні періоди, що починаються на зазначену дату або після неї)
Вступають в силу для річних (і відповідних проміжних) періодів, що закінчуються 31 грудня 2018 року і після цієї дати			
МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (включаючи поправки до МСФЗ (IFRS) 15, опубліковані в квітні 2016 року)	обов'язковий	травень 2014 року	1 січня 2018 року Див. Примітку нижче
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (Випущений в 2014 році)	обов'язковий	липень 2014 року	1 січня 2018 року Див. Примітку нижче
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	допускається застосування до цієї дати	січень 2016 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Плагіж на основі акцій»	обов'язкові	червень 2016 року	1 січня 2018 року Див. Примітку нижче
МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»	див. примітку нижче	вересень 2016 року	Див. Примітку нижче
Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація»	обов'язкове	грудень 2016 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість» - Переведення інвестиційної нерухомості із категорії в категорію	обов'язкові	грудень 2016 року	1 січня 2018 року
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»: поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - виключення ряду короткострокових звільнень для організацій, які вперше застосовують МСФЗ	обов'язкові	грудень 2016 року	1 січня 2018 року
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»: Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестицій за справедливою вартістю через прибуток або збиток має прийматися окремо для кожної інвестиції	обов'язкові	грудень 2016 року	1 січня 2018 року
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	допускається застосування до цієї дати		1 січня 2022 року
Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»	допускається застосування до цієї дати	червень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням	допускається застосування до цієї дати	жовтень 2017 року	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - стосуються довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства	допускається застосування до цієї дати	жовтень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.»: Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»	допускається застосування до цієї дати	грудень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.»: Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»	допускається застосування до цієї дати	грудень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.»: поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»	допускається застосування до цієї дати	грудень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.»: поправки до МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики»	допускається застосування до цієї дати	грудень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам»	допускається застосування до цієї дати	лютий 2018 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

- виявлення обов'язків до виконання;
- порівняння винагороди власника і агента; і
- керівництво по застосуванню ліцензування.

Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента:

виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

Поправки містять додаткові практичні прийоми для компаній, які переходять до застосування МСФЗ (IFRS) 15, щодо (i) змін в договорі, які були внесені до початку самого раннього з представлених періодів; і (ii) договорів, які були виконані на початок самого раннього з представлених періодів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» набув чинності 01.01.2018р.

У жовтні 2017 року Рада з МСБО внесла обмежені правки до МСФЗ 9, що стосувалися обліку фінансових інструментів, за якими дозволяється дострокове погашення з від'ємним фінансовим результатом для однієї зі сторін.

Уточнюється питання: як відповідно до умов договору кредитора (тобто утримувача фінансового інструменту) можна змусити прийняти дострокову оплату, яка є суттєво меншою, ніж не виплачена ще основна сума боргу з відсотками. У таких випадках фактично це будуть виплати позичальникові з боку кредитора, а не компенсація, виплачена кредитором позичальником.

Отже, наразі МСФЗ 9 дозволяє підприємствам оцінювати фінансові активи, що підлягають достроковому погашенню з так званним негативним відшкодуванням, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід замість оцінки за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Остаточні поправки до МСФЗ 9 також містять роз'яснення щодо обліку зміни або заміни фінансового зобов'язання, що оцінюється за амортизованою вартістю і не призводить до анулювання такого фінансового зобов'язання. Підприємство визнає будь-які коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникають в результаті зміни або заміни, у прибутку або збитку на дату таких змін.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше.

МСФЗ 16 опубліковано 13.01.2016. Передбачається, що з 01.01.2019 він замінює:

* МСБО 17 «Оренда»;

* КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду»;

* ПКТ-15 «Операційна оренда: заохочення»;

* ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду».

Відповідно до нового стандарту договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. Стандартом охоплено низку важливих питань ідентифікації договорів оренди, відображення відносин оренди в обліку орендаря (визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди), орендодавця (класифікує оренду на операційну та фінансову), особливостей суборенди та модифікації орендних відносин.

Щодо особливостей переходу, то орендар застосовує цей стандарт до своєї оренди в один із двох способів:

* ретроспективно до кожного попереднього звітного періоду, поданого із застосуванням МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; або

* ретроспективно з кумулятивним перерахунком застосування МСБО 17 відповідно до §§ В7 – В13 МСФЗ 16.

Перспективного застосування не передбачено.

Орендодавець здебільшого не повинен здійснювати жодних коригувань у разі переходу до цього стандарту для оренди, у якій він є орендодавцем, та має обліковувати таку оренду, застосовуючи цей стандарт із дати першого застосування (виняток — проміжний орендодавець).

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», пов'язані з класифікацією й оцінкою операцій з виплат, заснованим на акціях. Поправки торкнулися наступних областей:

• врахування впливу умов переходу на операції з виплат, заснованим на акціях, розрахунки за якими проводяться грошовими коштами;

• класифікації операцій з виплат, заснованим на акціях, з характеристиками нетто-розрахунків щодо зобов'язань за податковими утримань;

• обліку зміни умов операцій з виплатами, заснованими на акціях, розрахунок за якими змінюється з виплати грошовими коштами на виплати в формі пайових інструментів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» і нового стандарту щодо договорів страхування, який замінить МСФЗ (IFRS) 4.

Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»).

Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це

називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.

КТМФЗ 23 є тлумаченням до МСБО 12 «Податки на прибуток». КТМФЗ 23 доречно застосовувати до всіх ситуацій, які пов'язані з невизначеністю щодо того, чи є розрахунок податку на прибуток прийнятним з погляду чинного податкового законодавства.

Ключові ідеї КТМФЗ 23 полягають у такому:

1) підприємство зобов'язане використовувати судження, щоб визначити, чи слід розглядати кожну податкову ситуацію (трактування) незалежно одна від одної, чи слід розглядати деякі податкові ситуації спільно. Рішення має ґрунтуватися на тому, який підхід забезпечує кращі прогнози щодо усунення невизначеності;

2) підприємство має зробити припущення, що податковий орган, який має право перевіряти будь-які звітні суми, перевірить ці суми та матиме повне уявлення про всю відповідну інформацію. Лише в цьому випадку враховується вплив невизначеності;

3) підприємство розглядає, чи є ймовірним, що відповідний орган погодиться з кожним податковим підходом чи групою податкових підходів, які використала компанія або планує використовувати в процесі подання податку на прибуток. За результатами цього розгляду можливими є два варіанти подальших дій:

* якщо підприємство робить висновок, що існує ймовірність прийняття певного податкового підходу, необхідно визначити оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкові бази, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги або ставки податку відповідно до цього підходу;

* якщо підприємство робить висновок, що відсутня ймовірність прийняття певного податкового підходу, під час визначення оподаткованого прибутку (податкового збитку), податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових пільг і ставок податку необхідно використовувати один із методів: 1) найбільш імовірної суми або 2) очікуваної вартості (середньозважена вартість усіх можливих значень). Рішення має ґрунтуватися на тому, який метод забезпечує кращі прогнози щодо вирішення невизначеності.

Під час першого застосування цього Тлумачення необхідно використовувати ретроспективний підхід:

* шляхом визнання кумулятивного ефекту від первісного застосування як коригування залишку нерозподіленого прибутку або інших відповідних компонентів власного капіталу на початок звітного періоду, у якому підприємство вперше застосовує ці вимоги, без коригування порівняльної інформації; або

* з перерахунком усієї порівняльної інформації, якщо це можна реалізувати без використання суджень постфактум.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Частки довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод участі в капіталі не застосовують, обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9. До МСБО 28 додано параграф 14А та вилучено параграф 41. Зміни мають застосовуватися ретроспективно, але передбачено й перехідні вимоги, подібні до вимог МСФЗ 9.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Змінений стандарт пояснює, що коли підприємство, яке мало активи та зобов'язання у спільній операції, отримує контроль над бізнесом, який є цією спільною операцією, воно переоцінює свої попередні частки володіння в цьому бізнесі згідно з вимогами параграфа 42, оскільки така угода з придбання бізнесу розцінюється як поетапне придбання, це зазначено в параграфі 42А

МСФЗ 11 «Спільна діяльність». Його оновлена редакція підкреслює, що коли підприємство, яке було учасником спільної операції, але не мало спільного контролю, отримує спільний контроль над бізнесом, який є спільною операцією, воно не переоцінює свої попередні частки володіння в цьому бізнесі (новий параграф Б33Ва).

МСБО 12 у новій редакції прояснив вимоги до визнання податкових наслідків у разі виплати дивідендів на момент визнання зобов'язань із виплати дивідендів. Тепер ці вимоги охоплюють усі податкові наслідки дивідендів. Відповідно до змін, підприємство повинно застосовувати податкові наслідки дивідендів (у визначенні цього терміна в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти») на момент визнання зобов'язань із виплати дивідендів, причому податкові наслідки більше пов'язані не з розподілом прибутків поміж власниками, а з минулими подіями, які згенерували ці прибутки. Це означає, що підприємство має визнавати ці податкові наслідки у складі прибутків чи збитків, іншого сукупного доходу або власного капіталу залежно від того, де саме воно раніше визнавало такі події

МСБО 23 у новій редакції параграфа 14 уточнив процедуру розрахунку витрат, які дозволено капіталізувати, у разі залучення позик на загальні цілі. Підприємство повинне виключати з розрахунку ставки капіталізації суму витрат на позики, отримані спеціально задля придбання кваліфікованого активу до завершення всіх робіт, необхідних для доведення цього активу до стану його цільового використання або продажу.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам»

Зміни від 07.02.2018 уточнюють вимоги до визначення витрат підприємства на пенсійні програми на випадок, коли вносяться зміни до таких програм із визначеними виплатами, і, як наслідок, відбувається скорочення програми чи здійснюються розрахунки за цією програмою.

За новими вимогами, коли відбувається зміна програми, скорочення чи здійснення розрахунків, необхідно переоцінити чисті активи (зобов'язання) підприємства за визначеними виплатами. Мають використовуватися нові припущення під час проведення переоцінки з метою визначення вартості поточного

обслуговування та чистого відсотку на залишок за звітний період після зміни програми. До стандарту додано нові параграфи 101а, 122а, 123а та 179, а параграфи 57, 99, 120, 123, 125, 126 та 156 змінено

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовуються всі стандарти та правки, чинні в звітному періоді.

Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності, за рішенням керівництва Товариства – не застосовуються достроково. Вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

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

Функціональною валютою фінансової звітності є гривня, яка є національною валютою України. Звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску (з метою оприлюднення) протоколом Загальних зборів учасників № 268 від 19.02.19 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за яким формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основні оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки (використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості). Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінок.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 не мало суттєвого впливу на відображення результатів діяльності Товариства.

Керівництвом було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена в примітці 3.3.3, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

3.2.3. Форма та назва фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

- модель бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

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.

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

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.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (для активів) чи мінус (для зобов'язань) операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання, крім фінансових інструментів, які не обліковуються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку чи збитку.

Активи, які Товариство утримує з метою отримання передбачених договором грошових потоків (виключно платежі основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу) обліковуються по амортизованій вартості по моделі ефективної ставки відсотка. Прибутки (збитки) по доходам, вибутті, знеціненню чи рекласифікації визнаються в звіті про прибутки чи збитки.

Активи, які Товариство утримує з метою отримання платежів в рахунок основного боргу, відсотків на непогашену суму основного боргу (критерій SPPI) та за рахунок продажу цих активів обліковуються по справедливій вартості через інших сукупний дохід.

Всі інші активи обліковуються по справедливій вартості через прибуток і збиток. Незалежно від ознак класифікації, наведеної вище, Товариство може при первісному визнанні безвідклично класифікувати фінансовий актив як оцінюваний по справедливій вартості, зміни якого відображаються в складі прибутку чи збитку, якщо це усуває чи значно зменшує непослідовність в застосуванні принципів оцінки чи визнання, яка в іншому випадку виникла б при оцінці активів чи зобов'язань чи визнанню пов'язаним з ними прибутків та збитків з використанням різних принципів.

Переоцінка активів Товариства та відображення її результатів у бухгалтерському обліку здійснюється на дату складання звітності.

При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю та отриманою компенсацією (включаючи будь-який актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

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

3.3.2. 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, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення протягом не більше трьох місяців з дати.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться у національній валюті, в іноземній валюті та у банківських металах. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі –НБУ). Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

Подальша оцінка грошових коштів у разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. У разі відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

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

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 відрізнитися. Поріг суттєвості становить 10%.

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 у національній валюті здійснюється за амортизованою собівартістю із застосовуються вимоги до зменшення корисності.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Фінансові активи, які утримуються як для отримання основної суми відсотків так і для продажу (цінні папери утримуватися 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 ефективного 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.

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 ефективного ставки відсотка мінус збитки від знецінення, якщо вони є. Амортизована вартість дорівнює первісній вартості мінус виплати в погашення основного боргу плюс амортизація методом ефективного ставки відсотка мінус резерв під кредитні збитки (через прибуток або збиток) плюс/мінус відсотковий дохід і мінус збиток від знецінення.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

-12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменті, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

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

на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

Товариство застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 15, які не містять значного компонента фінансування, або для договорів з терміном погашення на більше одного року відповідно до МСФЗ 15. Відповідно до спрощеного підходу резерв визнається на основі очікуваних кредитних збитків протягом терміну інструменту на кожну звітну дату, безпосередньо з моменту надання. Величина резерву очікуваних кредитних збитків визначається як сума добутоків поточної дебіторської заборгованості та коефіцієнта сумнівності:

- не прострочена – 0.1%;
- прострочена менше ніж 30 днів – 1%;
- прострочена від 30 до 180 днів – 5%;
- прострочена від 180 днів до 1 року – 25%;
- прострочена від 1 року до 2 років – 50%;
- прострочена від 2 років до 3 років – 75%;
- прострочена більше 3 років – 100%.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом та визнається тільки коли Товариство стає стороною контрактних положень. Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності). Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю, з урахуванням збитків від зменшення корисності. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (не більше 10%). Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна дебіторська заборгованість на дату фінансової звітності оцінюється за справедливою вартістю з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

3.3.4. 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 прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату складання звітності. Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

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.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника Товариства, цінні папери, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника переоцінюються відповідно з очікуванням надходження майбутніх економічних вигід.

У разі оприлюднення інформації про припинення провадження у справі про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства вартість цінних паперів, паїв/часток такого господарського товариства переоцінюються відповідно з очікуванням надходження майбутніх економічних вигід.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, 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.

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.

До ознак того, що собівартість може не відображати справедливої вартості, належать такі:

а) значна зміна в показниках діяльності об'єкта інвестування у порівнянні з бюджетами, планами або контрольними показниками;

б) зміни в очікуваннях щодо досягнення контрольних показників технічної продукції об'єкта інвестування;

в) значна зміна на ринку власного капіталу об'єкта інвестування або його продукції чи потенційної продукції;

г) значна зміна у світовій економіці або в тому економічному середовищі, в якому об'єкт інвестування здійснює діяльність;

ґ) значна зміна в показниках ефективності зіставних суб'єктів господарювання або в оцінках, що визначаються ринком у цілому;

д) внутрішні проблеми об'єкта інвестування на кшталт випадків шахрайства, комерційних спорів, судових проваджень, змін у складі керівництва або змін стратегії;

е) наявність доказової інформації, одержаної за результатами зовнішніх операцій із власним капіталом об'єкта інвестування, здійснених або самим об'єктом інвестування (на кшталт нового випуску інструментів власного капіталу), або у формі передавання інструментів власного капіталу між третіми сторонами.

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.

3.3.5. Зобов'язання

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

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

Зобов'язання, які оцінюються по амортизованій вартості з використанням моделі ефективної ставки відсотка первісно визнаються по справедливій вартості за мінусом всіх витрат, пов'язаних з цим зобов'язанням. В подальшому оцінюються по амортизованій вартості.

Зобов'язання, які оцінюються по справедливій вартості з віднесенням різниці через прибуток та збиток (для зняття облікової невідповідності) первісно визнаються по справедливій вартості, а всі витрати по угоді визнаються в прибутках та збитках негайно. В подальшому оцінюються по справедливій вартості через прибутки та збитки.

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

Товариство не застосовує хеджування ризиків.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів, запасів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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 6000,00 гривень.

Під час первісного визнання об'єкт основних засобів оцінюється за його собівартістю. У подальшому Товариство оцінює основні засоби за моделлю собівартості мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

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

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. 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.

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

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

3.4.2. Облік 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.

3.4.3. 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 змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

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.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. 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. Величина забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток кількості днів невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення розрахунку, враховуючи відрахування на соціальне страхування з цих сум. Розмір створеного резерву підлягає інвентаризації на кінець року.

3.6.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість 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 дисконтування.

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

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.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

3.8.1. Доходи а витрати

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

Винагорода Товариства за управління активами венчурного фонду визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування. Винагорода вартості чистих активів інституту спільного інвестування нараховується щомісячно. Результат визначення розміру винагороди з управління активами оформлюється розрахунком, в якому відображається розрахунок результатів на звітну дату.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінки;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються у прибутку або збитку лише коли:

- встановлено право суб'єкта господарювання на отримання виплати дивідендів;
- існує ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з дивідендами; та
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

3.8.2. 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.

4. 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

4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Товариства

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка,

яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої вартості (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 13,5% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ "Вартість строкових депозитів".

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або будуть помічені інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника.

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

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясує, чи мало місце значення кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи поставала потреба у визнанні кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань 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	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
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

5.2. 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 спостережувани)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувани)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	-	78	-	78

5.3. 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 31.12.2017 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції доступні для продажу	78	-78	0	-78 (Уцінка інвестицій доступних до продажу)

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Інвестиції доступні до продажу	-	78	-	78
Грошові кошти	573	262	573	262

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

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Основні засоби

тис. грн.

	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Вартість на 31.12.17	7		51	8	66
Надходження	47	175			222
Переоцінка					
Вибуття					
Інші зміни					
Залишок на 31.12.18	54	175	51	8	288
Накопичена амортизація на 31.12.17	7		51	5	63
Нараховано	8	17		1	26
Вибуття					
Переоцінка					
Інші зміни					
Залишок на 31.12.18	15	17	51	6	89

6.2. 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. В 2018 році корпоративні права за рішенням керівництва були уцінені до нуля, в зв'язку з зупиненням дії ліцензій на ринку цінних паперів рішенням НКЦПФР №808 від 13.11.2018р. Керівництво Товариства вважає, що вже не буде отримана звітність за 2018 рік, та буде важче знайти покупця, крім того Товариство не має значного впливу на це Товариство із-за малої частки в статутному капіталі, тому уцінка цих корпоративних прав до нуля, на думку керівництва, достовірно відображає їх справедливу вартість.

тис. грн.

	31.12.2017	31.12.2018
Довгострокові фінансові інвестиції	78	-

6.3. Грошові кошти, поточні фінансові інвестиції

тис. грн.

	31.12.2017	31.12.2018
Поточні рахунки в банках	232	43

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

6.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Станом на 31.12.2018 року еквіваленти грошових коштів на суму 530 тис. грн. утримуються у вигляді банківських депозитів в АТ «Укресімбанк», який є надійним.

Договір №	Сума, тис. грн.	Дата погашення
75714W13-76 від 04.12.18	30	06.03.19
75714W13-80 від 26.12.18	350	15.01.19
75714W13-81 від 28.12.18	150	14.01.19

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA. Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів є короткостроковий, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Дебіторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2017	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	188	173
Інша поточна дебіторська заборгованість	12699	12131
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	(27)
Всього	12889	12297

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складається із авансових платежів за паливо та за оренду приміщення та автомобіля за січень 2019 року. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складається із нарахованих відсотків по депозитним договорам. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків складається із винагороди за управління фондами. Інша поточна заборгованість складається із виданих безвідсоткових короткострокових позик юридичним та фізичним особам та іншої поточної дебіторської заборгованості. Позики наведені за сумою первісного рахунку фактури, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим (не більше 10%).

Позики

тис. грн.

Контрагент	Сума, тис. грн.	Дата погашення
ТОВ «Техкорп»	1950	24.05.19
ТОВ «Техкорп»	3000	30.08.19
ТОВ «Техресурси»	1200	15.05.19
ТОВ «Техресурси»	3000	20.09.19
ТОВ «Самара»	2835	25.01.19
ТОВ «ЛС Ленд»	110	20.09.19

Станом на 31 грудня 2018 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 27 тис. грн. Вона складається із резерву під очікувані кредитні збитки по позикам в сумі 12095 тис. грн., за якими кредитний ризик вважається низьким, в розмірі – 12 тис. грн., та за простроченими позиками в сумі 30 тис. грн. в розмірі – 15 тис. грн.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерви під збитки, що оцінюється в	31.12.2017	31.12.2018	Причини змін
-------------------------------------	------------	------------	--------------

сумі яка дорівнює:			
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	- - -	27 - 27	Станом на 31.12.17 частина позик була забезпечена нерухомістю в сумі 10775 тис. грн. Станом на 31.12.18 нові позики не мають забезпечення
Очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(i) інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	- - -	- - -	
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	- - -	- - -	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфу 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	
Фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно – знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом	-	27	

6.5. Запаси

	31.12.2017	31.12.2018
Паливо (за історичною собівартістю)	-	6
Всього запаси	-	6

6.6. Власний капітал

Статутний капітал Товариства становить 14000 тис. грн.

Резервний капітал на 31.12.18 становить 27 тис. грн. та розміщений на депозиті в АТ «Укресксимбанк».

Нерозподілений збиток станом на 31.12.2017 р. становить 827 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. складає 997 тис. грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2018 року складає 13030 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. Не дивлячись на збільшення в 2018 році в порівнянні з 2017 роком доходу від управління активами та фінансових доходів (відсотків по депозитам), в 2018 році Товариство отримало збиток у розмірі 170 тис. грн. (45% збитку становить уцінка фінансових інвестицій). Не зважаючи на це, в 2019 році Товариство планує збільшити фінансовий дохід, шляхом розміщення більше коштів на депозитах, крім того ведуться постійні перемовини щодо продажу уцінених фінансових інвестицій.

6.7. Короткострокові забезпечення

тис. грн.

	31.12.2017	31.12.2018
Резерв відпусток	32	42
Всього	32	42

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

6.8. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2017	31.12.2017
За товари, роботи, послуги	-	2
Інші поточні зобов'язання	-	1
Всього	-	3

6.9. 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 2018 році становить 18%.

Станом на 31.12.2018 р. тимчасові різниці відсутні.

6.10. Чистий дохід від реалізації

тис. грн.

	2018 рік	2017 рік
Дохід від реалізації послуг управління фондами	1177	1006

6.11. Розшифровка адміністративних витрат

тис. грн.

Вид витрат	2018 рік	2017 рік
Матеріальні витрати	4	-
Заробітна плата	771	681
Внески на соціальне страхування	170	155
Амортизація	26	-
Інші витрати	387	371
Всього	1358	1207

6.12. Інші операційні доходи та витрати

тис. грн.

Вид доходів та витрат	2018 рік	2017 рік
Безкоштовно отримані активи	1	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	27	-
Інші операційні витрати	1	-

6.13. Фінансові доходи та витрати

тис. грн.

	2018 рік	2017 рік
Інші фінансові доходи	116	63

6.14. Інші доходи та витрати

тис. грн.

	2018 рік	2017 рік
Інші витрати	78	-

7. Розкриття іншої інформації

7.1.1. Судові позови

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.

7.1.2. Оподаткування

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.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових інвестицій

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективних заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових інвестицій Товариством визначений як низький, тому очікувані кредитні збитки складають 27 тис. грн.

7.2. 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, заступник директора.

Протягом 2018 року директору Товариства нараховувалася і виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 195,9 тис. грн. З вересня 2018 року заступником директора працює учасник Товариства Шабаніна А.С. За звітний період їй була нарахована заробітна плата в розмірі 18,6 тис. грн.

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

7.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний та юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

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. До фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ринків, дотримання встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансових збитків внаслідок невиконання покупцем або стороною фінансового інструменту своїх договірних зобов'язань. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках та дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2018 р. кредитний ризик по фінансовим активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків змін і умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитах в АТ «Укрексімбанк» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до них складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюються рейтинговим агентством АТ «Укрексімбанк» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA.

Щодо позик

Станом на 31.12.2018 року в активах Товариства є позики, що видані в 2018 році строком погашення в 2019 році. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затвердженні у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло до висновку, що з дати первісного визнання (видачі позик) кредитний ризик позичальників не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Для розрахунку кредитного збитку використовується модель з використанням величини резерву очікуваних кредитних збитків.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом.

7.3.2. Ринковий ризик.

Ринковий ризик – це 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.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись, і це впливатиме на справедливу вартість чистих активів. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	2018 рік	2017 рік
Банківські депозити, грн.	530	30
Всього	530	30

Частка в активах, %

4,1%

0,23%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 5 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив змін: відсоткових ставок на 5 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2017 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 5,0% пункти	- 5,0% пункти
Банківські депозити, грн.	30	14,4%	+2	-2
Разом	30		+2	-2
На 31.12.2018 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 5% пункти	- 5% пункти
Банківські депозити, грн.	530	17,5%	+27	-27
Разом	530		+27	-27

7.3.3. 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.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-

Всього	-	-	-	-	-	-
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	-	1	-	-	3
Всього	2	-	1	-	-	3

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

7.3.4. 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 установка при провадженні діяльності.

7.4. Управління капіталом¹

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватися з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату звітності 13030 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) – 14000 тис. грн.;
- Резервний капітал – 27 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (997) тис. грн..

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 із відповідними змінами Товариство розраховує такі показники:

Показник	Значення	Нормативне значення
Розмір власних коштів	13 014 755,81	Не менше 3500000,00
Норматив достатності власних коштів	43,1174	Не менше 0,5
Коефіцієнт покриття операційного ризику	92,3503	Не менше 0,5
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9965	Не менше 0,5

7.5. 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.

7.6 Події після дати балансу

Подій, які б суттєво вплинули на показники фінансової звітності за 2018 рік, після дати балансу не відбувалось.

Директор

Головний бухгалтер



О.Є. Кунченко

Л.С. Оганесян

скріплено печаткою

3 аркушів

Генеральний директор

ПІ «Аудиторська фірма

«Синтез-Аудит-Фінанс»

Гнчарова В.Г.

