

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УНІВЕР КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2017 року

м. Київ, 2018 рік

Звіт незалежного аудитора наданий для учасників та керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» (далі – Товариство), Національного банку України (далі – НБУ) та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР, Комісія).

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» на 31 грудня 2017 року, його 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 РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний розділ

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 17. до цієї фінансової звітності. Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства. Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Як зазначено у Примітці 16. до фінансової звітності, Товариство має залишки за розрахунками та операції зі своїми пов'язаними сторонами.

Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

Інші питання

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва

невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт, тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
 - ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На основі виконаних процедур, ми розкриваємо наступну інформацію щодо ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»:

Основні відомості про Товариство

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Скорочене найменування: ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 33592899.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, Голосіївський район, вулиця Жилианська, буд. 59, офіс 102.

Основні види діяльності Товариства за Державним класифікатором видів економічної діяльності (КВЕД-2010):

66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

64.99. Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;

66.19. Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

66.30. Управління фондами.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі отриманих ліцензій, а саме:

- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: дилерської діяльності, відповідно до Рішення НКЦПФР № 487 від 21.04.2016 року, строк дії ліцензії: 14.05.2016 року - необмежений;
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, відповідно до Рішення НКЦПФР № 487 від 21.04.2016 року, строк дії ліцензії: 14.05.2016 року - необмежений;
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: андеррайтинг, відповідно до Рішення НКЦПФР № 487 від 21.04.2016 року, строк дії ліцензії: 14.05.2016 року – необмежений
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: діяльність з управління цінними паперами, відповідно до Рішення НКЦПФР № 487 від 21.04.2016 року, строк дії ліцензії: 14.05.2016 року – необмежений
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи: серія АЕ № 263309 від 10.09.2013 року, строк дії ліцензії: 12.10.2013 року – необмежений
- Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій 107, орган видачі: Національний банк України. дата початку дії: 15.03.2013 р.

Товариство має Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер Свідоцтва 755, дата включення в Реєстр 24.11.2005 року.

Розкриття інформації про формування статутного та власного капіталу

За даними балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року складає 13 997 тис. грн. Він складається із:

- статутного капіталу в розмірі 10 400 тис. грн.;
- капіталу у дооцінках в розмірі 3 360 тис. грн.;
- резервного капіталу в розмірі 41 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку в розмірі 196 тис. грн.

Статутний капітал включає внески учасників Товариства. Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. В звітному періоді прибуток не розподілявся та дивіденди не виплачувались.

Товариство створює резервний капітал за результатами роботи за рік.

Розкриття інформації щодо формування статутного капіталу Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» є правонаступником Закритого акціонерного товариства «УНІВЕР КАПІТАЛ», зареєстроване Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією 29.06.2005 року.

У відповідності до Статуту Закритого акціонерного товариства «УНІВЕР КАПІТАЛ», зареєстрованого на виконання Протоколу установчих зборів від 09.06.2005 року, № реєстраційної дії 10681020000005807 від 29.06.2005 року, розмір Статутного капіталу Товариства становить 1 000 000 грн., ділиться на 1 000 000 (один мільйон) простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 грн., розподіл яких у Статутному капіталі здійснюється наступним чином:

- Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «Універ Холдинг Компані Лімітед»(Великобританія), місцезнаходження: С'юїт 368, 2, Ленздаун Роу, Лондон W1J 6NL, Сполучене королівство, в особі директора Козака Тараса Мирославовича – володіє у сукупності простими іменними акціями у кількості 990 000 (дев'яност дев'яносто тисяч) штук на суму 990 000 гривень, що складає частку в розмірі 99% Статутного капіталу;
- Громадянин України Грицько Михайло Михайлович, ідентифікаційний номер платника податків 2726900116, що мешкає за адресою: Закарпатська обл., м.Ужгород, вул. 8 березня,7, кв.41 – володіє у сукупності простими іменними акціями у кількості 10 000 (десять тисяч) штук на суму 10 000 гривень, що складає частку в розмірі 1% Статутного капіталу.

Протоколом загальних зборів учасників № 1 від 24.02.2011 року було прийнято рішення про зміну організаційної форми з акціонерного товариства на товариство з обмеженою відповідальністю, розмір Статутного капіталу Товариства, склад учасників та розмір часток не змінювалися. Зміна зареєстрована 17.03.2011 року у вигляді нової редакції Статуту.

Протоколом позачергових загальних зборів учасників № 2 від 28.03.2011 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 7 100 000,00 (семи мільйонів ста тисяч) гривень 00 коп. шляхом введення нового учасника. Зміна складу учасників Товариства та розміру статутного капіталу зареєстрована 31.03.2011 року у вигляді нової редакції Статуту, частки розподілені наступним чином:

- Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «Універ Холдинг Компані Лімітед» (Великобританія), зареєстрована 15.04.2005 року в Бюро реєстрації компаній, Кардіфф, в Англії і Уельсі за № 5425847, місцезнаходження: С'юїт 368, 2, Ленздаун Роу, Лондон W1J 6NL, Сполучене королівство – частка в Статутному капіталі 13,94%, що становить 990 000 гривень;
- Громадянин України Грицько Михайло Михайлович, ідентифікаційний номер платника податків 2726900116, що мешкає за адресою: 02140, м. Київ, вул. М.Гришка, 9, кв.115 – частка в Статутному капіталі 0,14%, що становить 10 000 гривень;
- Компанія «ЛАМТОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»(Кіпр), зареєстрована 27.08.2001 року Міністерством Торгівлі, Промисловості та Туризму, Департаментом Реєстратора Компаній і Офіційного Отримувача за реєстраційним № 123339, місцезнаходження: Кіпр, м. Лімасол, Анексартісіас, 118, 2-й поверх, квартира /офіс 202, індекс 3010 – частка в Статутному капіталі 85,92%, що становить 6 100 000 гривень.

19.07.2013 року Козак Т.М. став власником частки в Статутному капіталі Товариства в розмірі 99,86%, шляхом придбання:

- у Компанії «ЛАМТОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД» частки в розмірі 85,92%, що становить 6 100 000 гривень на підставі Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «Універ Капітал» від 19.07.2013 року;
- у Приватної компанії з обмеженою відповідальністю «Універ Холдинг Компані Лімітед» частки в розмірі 13,94%, що становить 990 000 гривень на підставі Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «Універ Капітал» від 19.07.2013 року.

Зміна складу учасників Товариства зареєстрована 23.07.2013 року у вигляді нової редакції

Статуту, частки розподілені наступним чином:

- Громадянин України Грицько Михайло Михайлович, ідентифікаційний номер платника податків 2726900116, що мешкає за адресою: м. Київ, вул. М. Гришка, буд.9, кв.115 – частка в Статутному капіталі 0,14%, що становить 10 000 гривень;
- Громадянин України Козак Тарас Мирославович, ідентифікаційний номер платника податків 2568827717, що мешкає за адресою: м. Тернопіль, вул. Миру, буд. 3, кв. 54 – частка в Статутному капіталі 99,86%, що становить 7 090 000 гривень.

Протоколом позачергових загальних зборів учасників № 2 від 21.11.2013 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 8 400 000,00 (восьми мільйонів чотиреста тисяч) гривень 00 коп. Зміна розміру статутного капіталу зареєстрована 22.11.2013 року у вигляді нової редакції Статуту, частки розподілені наступним чином:

- Громадянин України Грицько Михайло Михайлович, ідентифікаційний номер платника податків 2726900116, що мешкає за адресою: м. Київ, вул. М. Гришка, буд. 9, кв.115 – частка в Статутному капіталі 0,12%, що становить 10 000 гривень;
- Громадянин України Козак Тарас Мирославович, ідентифікаційний номер платника податків 2568827717, що мешкає за адресою: м. Тернопіль, вул. Миру, буд. 3, кв. 54 – частка в Статутному капіталі 99,88%, що становить 8 390 000 гривень.

Протягом 2014 – 2016 років зміни у складі учасників та розмірі статутного капіталу не відбувались.

Протоколом позачергових загальних зборів учасників № 2 від 20.06.2017 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 10 400 000,00 (десяти мільйонів чотиреста тисяч) гривень 00 коп. Зміна розміру статутного капіталу зареєстрована 22.06.2017 року у вигляді нової редакції Статуту, частки розподілені наступним чином:

- Громадянин України Грицько Михайло Михайлович, ідентифікаційний номер платника податків 2726900116, що мешкає за адресою: м. Київ, вул. М. Гришка, буд. 9, кв.115 – частка в Статутному капіталі 0,1%, що становить 10 000 гривень;
- Громадянин України Козак Тарас Мирославович, ідентифікаційний номер платника податків 2568827717, що мешкає за адресою: м. Тернопіль, вул. Миру, буд. 3, кв. 54 – частка в Статутному капіталі 99,9%, що становить 10 390 000 гривень.

Сплата внесків до Статутного капіталу Товариства:

№ п/п	Найменування засновника (учасника)	Назва та дата первинного документу, що підтверджує сплату статутного капіталу	Сума оплати, грн.
1.	Фізична особа - Грицько М.М.	Банківська виписка ЗАТ «ВТБ», МФО 380195 по рахунку № 26001013000040 від 24.06.2005 року.	10 000,00
2.	Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «Універ Холдинг Компані Лімітед» (Великобританія)	Банківська виписка ЗАТ «ВТБ», МФО 380195 по рахунку № 26001013000040 від 24.06.2005 року.	990 000,00
3.	Компанія «ЛАМТОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»(Кіпр)	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 04.04.2011 року.	1 175 000,00
4.		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 07.04.2011 року.	1 175 000,00
5.		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 11.04.2011 року.	908 300,00
6.		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 12.04.2011 року.	901 000,00
7.		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 12.04.2011 року.	920 700,00

8.		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 12.04.2011 року.	1 020 000,00
9.		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 25.11.2013 року.	535 000,00
10.		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 09.12.2013 року.	536 000,00
11.		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 20.12.2013 року.	229 000,00
12.		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 26503011401327 від 27.06.2017 року.	330 000,00
13.		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 26503011401327 від 12.07.2017 року.	313 310,00
14.	Фізична особа - Козак Т.М.	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 26503011401327 від 18.07.2017 року.	300 500,00
15.		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 26503011401327 від 20.07.2017 року.	563 500,00
16.		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 26503011401327 від 27.07.2017 року.	177 600,00
17.		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 26503011401327 від 09.08.2017 року.	252 820,00
18.		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 26503011401327 від 18.08.2017 року.	62 270,00
Всього			10 400 000,00

За наведеною вище інформацією видно, що статутний капітал ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» сформований у відповідності до законодавства України та сплачений виключно за рахунок грошових коштів. Розмір статутного капіталу, станом на 31.12.2017 року складає 10 400 000 (десять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 коп., що відповідає 310 490,17 євро за курсом НБУ на 29.12.2017 року у розмірі 3 349,5424 грн. за 100 євро.

Відповідність активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Міжнародним стандартам фінансової звітності

Класифікацію та оцінку активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариство здійснювало відповідно до вимог, встановлених відповідними Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Нематеріальні активи, тис. грн.

Нематеріальні активи (первісна вартість)

Нематеріальні активи (накопичена амортизація)

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
	366	361
	(363)	(359)
	3	2

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нарахування амортизації нематеріального активу здійснюється на систематичній основі, розраховується з використанням прямолінійного методу і починається з моменту, коли його стан дозволяє здійснити експлуатацію.

Основні засоби, тис. грн.:

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
<i>Первісна вартість</i>	158	158
<i>Знос</i>	(153)	(140)
Основні засоби	5	18

У своїй діяльності Товариство використовувало власні основні засоби, оцінка яких є достовірною. Надходження об'єктів, їх ремонт та вибуття здійснюється у відповідності з МСБО 16 «Основні засоби».

Фінансові інвестиції, тис. грн.

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>	12 736	8 294
	12 736	8 294

Облік фінансових інвестицій ведеться у відповідності з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Інвестиції, призначені для торгівлі, враховуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток. Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримуються до погашення враховуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого терміну погашення, враховуються по собівартості. Інвестиції, що є в наявності для продажу, враховуються по справедливій вартості з віднесеними її змінами на власний капітал.

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</i>	195	218
<i>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</i>	92	16
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	5 547	3 179
	5 834	3 413

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані, під час здійснення звичайної господарської діяльності товари, роботи і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з врахуванням наданих знижок, повернень товарів і безгрошової заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується залежно від її вигляду по тій, що амортизується або за дисконтованою вартістю.

Склад та величину дебіторської заборгованості визначено достовірно.

Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
<i>рахунки в банках</i>	6 808	3 078
<i>готівка в касі</i>	9	7
	6 817	3 085

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування активів Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Кредиторська заборгованість, тис. грн.

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12	132
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	183	47
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	40	2
Інші поточні зобов'язання	11 098	5 855
	11 333	6 036

Облік і визнання зобов'язань і резервів Товариство здійснює відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відкладених податків на прибуток) відображаються залежно від вигляду або по вартості, що амортизується або за дисконтованою вартістю.

Поточні зобов'язання враховуються і відображаються в фінансовій звітності за персональною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату складання фінансової звітності, за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення, тис. грн.:

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Поточні забезпечення	65	50
	65	50

Станом на 31.12.2017 року Товариство обліковує на балансі створене протягом 2017 року забезпечення виплат персоналу, а саме забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування зобов'язань Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку) та податку на прибуток.
Чистий прибуток (збиток), тис. грн.

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 571	2 914
Адміністративні витрати	(3 415)	(3 672)
Інші операційні витрати	(-)	(156)
Інші фінансові доходи	1	503
Інші доходи	5 424	1 560
Інші витрати	(5 556)	(1 134)
Податок на прибуток	(5)	(3)
Чистий прибуток (збиток)	20	12

Доходи Товариство визнає на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції економічні вигоди Товариства збільшаться, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами (товарами, роботами, послугами), активи відвантажені і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18 «Дохід». Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Інші витрати Товариства за звітний період складаються з собівартості реалізованих фінансових інвестицій та собівартості реалізованих необоротних активів.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Відстрочений податок на прибуток розраховується в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань тих, що відображені в фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату. Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього прибутку оподаткування дозволить реалізувати відкладені податкові активи або якщо вони можуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

За розрахунками Товариства станом на 31.12.2017 року сума відстроченого податку на прибуток (податкових активів чи податкових зобов'язань) дорівнює нулю.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність доходів та витрат Товариства вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації по пов'язаним особам.

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» надається наступна інформація.

Станом на 31.12.2017 року пов'язаними особами Товариства є:

- Директор – Куликов Олександр Ігорович, громадянин України, паспорт серії ВК номер 404329, виданий 26 липня 2007 р. Красноармійським МРВ ГУМВС України в Донецькій області, місце проживання - м. Київ, вул. Регенераторна буд. 4, кв. 5-571, РНОКПП 3156403174.
- Внутрішній аудитор – Захарова Ірина Володимирівна, громадянка України, паспорт серії СО номер 085621, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 06.07.1999 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2859008800, місце проживання - м. Київ, вул. Вербицького, буд. 26, кв. 231.

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕР АГРО», код за ЄДРПОУ 34424131, місцезнаходження: вул. Жилянська, 59, офіс 102, м. Київ, 01033, Україна. Товариство володіє часткою ПАТ «УНІВЕР АГРО» в розмірі 81,65%.
- Директор ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УНІВЕР АГРО» – Грінбергер Вікторія Павлівна, громадянка України, паспорт серії ВО № 348590 виданий Ужгородським МВ УМВС України в Закарпатській області 25.11.1997 р., РНОКПП 2879907443.
- Власник істотної участі у статутному капіталі Товариства – Козак Тарас Мирославович, громадянин України, паспорт серії НЮ номер 283944, виданий 20 липня 2012 року Тернопільським МВ УМВС України у Тернопільській області, місце проживання - м. Тернопіль, вул. Миру, буд. 3, кв. 54, 46018, РНОКПП 2568827717. Володіє часткою Товариства в розмірі 99,9%.

У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми угод, які були укладені з пов'язаними сторонами за 2017 рік:

	Продаж пов'язаним сторонам	Покупки у пов'язаних сторін
Особи, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	46 867	46 894

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми угод, які були укладені з пов'язаними сторонами за рік, що завершився 31 грудня 2016:

	Продаж пов'язаним сторонам	Покупки у пов'язаних сторін
Особи, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	9 821	9 682

Протягом 2017 року Товариство не здійснювало операції з продажу акцій підприємств з пов'язаними сторонами. Протягом 2016 року Товариство також не здійснювало операції з продажу акцій підприємств з пов'язаними сторонами.

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними особами Товариства становить:

Назва пов'язаної особи	Предмет заборгованості	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Козак Тарас Мирославович	За договором на управління активами	1	0
Всього		1	0

Кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами Товариства становить:

Назва пов'язаної особи	Предмет заборгованості	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
ПАТ «Універ Агро»	За договором на брокерське обслуговування	1	0
Козак Тарас Мирославович	За договором на брокерське обслуговування	0	27
Всього		1	27

Станом на 31.12.2017 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Ключовий управлінський персонал, чол.

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Заробітна плата і відповідні податки, тис. грн.	326	294
Кількість працівників ключового управлінського персоналу	2	2

Інформація про наявність подій після дати балансу

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть вплинути на діяльність Товариства

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому.

Інформація про наявність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено наявності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявності податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ АУДИТ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 38013592.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4506 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2012 року № 246/4, термін дії: з 23.02.2012 року до 22.12.2021 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000381, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строком дії з 26.01.2017 року до 22.12.2021 року

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Кадацька Марина Василівна - сертифікат аудитора № 006793 від 28.04.2011 року, дійсний до 28.04.2021 року.

Місцезнаходження: 02002, місто Київ, вулиця Марини Раскової, будинок 23, кімната 310.

Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 22.11/1/16-АП від 22.11.2016 року.

Дата початку проведення аудиту: 16.11.2017 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 19.03.2018 року.

Генеральний директор
ТОВ «РІАЛ АУДИТ»



Кадацька М.В.

Дата складання аудиторського висновку:
19.03.2018 року.

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

Дата (рік, місяць, число) _____
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал" за ЄДРПОУ _____
Територія Голосіївський район, м. Київ за КОАТУУ _____
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ _____
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД _____
Середня кількість працівників 7
Адреса, телефон 01033, м. Київ, вул. Жилинська, 59, оф. 102, тел. (044) 490-20-55

КОДИ		
2017	12	31
33592899		
8036100000		
240		
66.12		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	3
первісна вартість	1001	361	366
накопичена амортизація	1002	(359)	(363)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	18	5
первісна вартість	1011	158	158
знос	1012	(140)	(153)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	20	8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	218	195
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	16	92
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 179	5 547
Поточні фінансові інвестиції	1160	8 294	12 736
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 085	6 817
Готівка	1166	-	9
Рахунки в банках	1167	3 078	6 808
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	14 792	25 387
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 812	25 395

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал		8 400	10 400
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405	109	3 360
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	41	41
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	176	196
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	8 726	13 997
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	132	12
розрахунками з бюджетом	1620	47	183
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	5
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2	40
Поточні забезпечення	1660	50	65
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 855	11 098
Усього за розділом III	1695	6 086	11 398
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	14 812	25 395

Керівник

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ "РІАЛ АУДИТ"



Куликов О.І.

Перехрест Д.Д.

Калыцька М.В.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2017	12	31
33592899		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 рік**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 571	2 914
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Валовий:			
прибуток	2090	3 571	2 914
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 415)	(3 672)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(156)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	156	-
збиток	2195	-	(914)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	503
Інші доходи	2240	5 424	1 560
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 556)	(1 134)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	25	15
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	20	12
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	3 251	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	3 251	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3 251	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 271	12

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	18
Витрати на оплату праці	2505	773	1 087
Відрахування на соціальні заходи	2510	181	228
Амортизація	2515	16	28
Інші операційні витрати	2520	2 445	2 467
Разом	2550	3 415	3 828

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ "РІАЛ АУДИТ"



Куликов О.І.

Перехрест Д.Д.

Калацька М.В.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2017 12 31

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"

за ЄДРПОУ

33598299

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2017 рік

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	1 251	1 554
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субвенцій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	162	116
Надходження від повернення авансів	3020	115	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	6
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	313 052	185 228
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 213)	(1 715)
Праці	3105	(621)	(847)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(170)	(228)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(518)	(1 051)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(515)	(1 050)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 466)	(590)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(39)	(53)
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	(306 282)	(150 473)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4 271	31 948
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5 820	130
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-

Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	500
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	4 172 728	1 715 997
Витрачання на придбання; фінансових інвестицій	3255	(7 693)	(72)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(500)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(4 173 408)	(1 751 008)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 553)	(34 953)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	2 000	-
Отримання позик	3305	26	56
Надходження від продажу частки у дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	500	2 042
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(12)	(194)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки у дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(500)	(1 546)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 014	358

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3732	(2 647)
Залишок коштів на початок року	3405	3 085	5 736
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(4)
Залишок коштів на кінець року	3415	6 817	3 085

Керівник

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ "РІАЛ АУДИТ"



Куликов О.І.

Перехрест Д.Д.

Кацацька М.В.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(500)	-	-	-	-	(500)
Разом змін у капіталі	4295	2 000	3 251	-	-	20	-	-	5 271
Залишок на кінець року	4300	10 400	3 360	-	41	196	-	-	13 997

Директор

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ "РІАЛ АУДИТ"

Куликов О.І.

Перехрест Д.Д.

Калацька М.В.



ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»
Примітки до фінансової звітності
з розкриттям інформації згідно вимогам МСБО/МСФЗ

за 2017 рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

1. ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» зареєстровано Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією 29.06.2005 року (надалі – Товариство). Адреса місцезнаходження: 01033, м. Київ, вулиця Жиланська, будинок 59, офіс 102.

Товариство здійснює діяльність з посередництва за договорами по цінних паперах або товарах, надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) та іншу допоміжну діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (андеррайтинг) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (діяльність з управління цінними паперами) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія серія АЕ №263309, видана НКЦПФР 10.09.2013 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи) строком дії з 12.10.2013 року – необмежений (номер Рішення про видачу ліцензії №1779 від 10.09.2013 року);
- генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій №107 від 15.03.2013 року, видана НБУ, на право здійснення операцій, зазначених у пункті 10 (професійна діяльність на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню (брокерська діяльність), за винятком діяльності, яка передбачає пряме або опосередковане залучення фінансових активів від фізичних осіб).

Інформація про учасників Товариства (тис. грн.):

		<i>31 грудня 2017 року</i>	<i>31 грудня 2016 року</i>
Грицько Михайло Михайлович		10	10
	<i>частка, %</i>	<i>0,10</i>	<i>0,12</i>
Козак Тарас Мирославович		10 390	8 390
	<i>частка, %</i>	<i>99,90</i>	<i>99,88</i>
		10 400	8 400
		<i>100,00</i>	<i>100,00</i>

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 року складає 7 осіб, та станом на 31 грудня 2016 року – також 7 осіб.

Товариство здійснює свою діяльність на території України, економічному середовищу якої притаманна ризиковість діяльності, у зв'язку з нестабільним податковим, валютним, банківським та іншим законодавством України.

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

Фінансова звітність Товариства за звітний період складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – «МСБО»), Тлумачень (далі – «КТМФЗ, ПКТ»), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – «РМСБО»), в редакції чинній на 01.01.2017 року, що офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України, а також законодавства України та чинних нормативних актів щодо подання річних звітів емітентами і професійними

учасниками фондового ринку, в т.ч. Національній комісії з цінних паперів і фондового ринку (далі – Комісія), які не суперечать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства чітко та без застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням всіх змін, внесених РМСБО станом на 01.01.2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Суттєві положення облікової політики

Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктами господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які за висновком РМСБО дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка буде містити доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. **Інформація про зміни в облікових політиках**

Товариство обирає та застосовує облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках протягом 2017 року порівняно з обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за 2016 рік.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НІ(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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

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

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло б на фінансову звітність Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2017 року, так як Товариство не входить до сфери дії цього стандарту.

Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення і керівником Товариства 14 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

2.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж 3 місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті. Іноземна валюта – валюта інша ніж функціональна валюта. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ. У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (можливо у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути кваліфікованими у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиниться і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

2.6. Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність Товариства представлена у гривнях, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Гривня є функціональною валютою Товариства.

Операції та залишки

Операції в іноземній валюті спочатку обліковуються у функціональній валюті за курсом, що діяв на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за валютним курсом НБУ, що діє на звітну дату.

Всі курсові різниці включаються до звіту про прибутки і збитки, за винятком всіх монетарних статей, що забезпечують ефективне хеджування чистої інвестиції в закордонний підрозділ. Вони відображаються у складі іншого сукупного доходу до моменту вибуття чистої інвестиції, коли вони визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату їх виникнення. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинним на дату визначення справедливої вартості.

Валютні курси НБУ, які Товариство використовувало на звітну дату:

	<i>31.12. 2017 р.</i>	<i>31.12. 2016 р.</i>
Гривня/100 Доларів США	2 806,7223	2 719,0858
Гривня/100 Євро	3 349,5424	2 842,2604
Гривня/100 Англ.фунт.стерлінгів	3 773,3670	3 332,0755

2.7. Припущення про безперервність діяльності

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

2.8. Доходи і витрати

Доходи та витрати Товариства визнаються за методом нарахування.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки Товариства, коли виникає збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається в залежності від ступеня завершеності операції з надання послуг на звітну дату.

Дивіденди визнаються доходом в момент встановлення права на отримання коштів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Товариства, коли виникає зниження майбутніх економічних вигід, які пов'язані із зменшенням активів, амортизації чи збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені, і результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасників.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу 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 і 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.

Коли передбачається, що економічні вигоди виникнуть в декількох звітних періодах, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі процедури систематичного і раціонального розподілу.

Витрати, пов'язані з використанням активів, наприклад, знос і амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких були отримані економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами.

Процентні витрати

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

2.9. Податки

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток – сума витрат з поточного та відстроченого податків.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні і попередні періоди оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачаються до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату, у країнах, в яких Товариство веде свою діяльність і створює оподатковуваний дохід.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаним безпосередньо у капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про прибутки і збитки. Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позиції, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відкладені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, в ході угоди, яка не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також з частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відкладені активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги і невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що відноситься до тимчасової різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яка на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також з частками участі у спільній діяльності, відкладені податкові активи відображаються лише тією мірою, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і матиме місце оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відкладених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відкладені податкові активи.

Відкладені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які станом на звітну дату були введені в дію або фактично введені в дію.

Відкладений податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаним безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про сукупний дохід.

Відкладені податкові активи та відкладені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Товариства, а також довгострокового характеру і складності наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Опираючись на обгрунтовані припущення, Товариство створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країни, в яких вона здійснює свою діяльність. Величина подібних резервів залежить від різних факторів, наприклад, від результатів попередніх аудитів і різних інтерпретацій податкового законодавства Товариством – платником податків і відповідним податковим органом. Подібні відмінності в інтерпретації можуть виникнути по великій кількості питань залежно від умов, що переважають у країні, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

2.10. Фінансові активи

Первісне визнання і оцінка

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСБО (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у разі інвестицій, що не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких Товариство є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як призначені для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів від фінансування або витрат з фінансування у звіті про сукупний дохід.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Фінансові активи такого роду обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат з фінансування.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, частина фінансового активу або частина аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися в балансі, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні опержуваних грошових потоків у повному обсязі та несуттєвої затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду і при цьому не передало, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається в тій мірі, в якій Товариство продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Товариством.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми, виплата якої може вимагатися від Товариства.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які піддаються достовірній оцінці впливу на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Свідчення знецінення можуть включати в себе вказівки на те, що боржник або група боржників відчувають істотні фінансові труднощі, не можуть обслуговувати свою заборгованість або невчасно здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також існує ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації. Крім того, до таких свідчень відносяться дані, що спостерігаються і що вказують на наявність

зниження, що піддається оцінці, очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, зокрема, такі як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться в певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Відносно фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних свідчень знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо Товариство визначає, що об'єктивні свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, вона включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінюються на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

При наявності об'єктивного свідчення понесення збитку від знецінення, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без урахування майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Наведена вартість оціночних грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка по позиції є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку відсотка.

Балансова вартість активу знижується за допомогою використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Нарахування процентного доходу (який відображається як дохід від фінансування у звіті про сукупний дохід) за зниженою балансовою вартістю продовжується, ґрунтуючись на процентній ставці, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Позики разом з відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування в майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізовано чи передано Товариству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується зважаючи на будь-які події, що сталися після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат з фінансування в звіті про сукупний дохід.

Приведена вартість оціночних грошових потоків дисконтується за первісною ефективною відсотковою ставкою по фінансовому активу. Якщо відсоткова ставка по позиції є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку відсотка.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Відносно фінансових інвестицій, наявних для продажу, Товариство на кожну звітну дату оцінює існування об'єктивних свідчень того, що інвестиція або група інвестицій піддалися знеціненню.

У випадку інвестицій в інструменти капіталу, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні свідчення будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - порівняно з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості. При наявності свідчень знецінення, сума сукупного збитку, оцінена як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням раніше визнаного у звіті про сукупний дохід збитку від знецінення за даними інвестиціям, виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупний дохід.

Збитки від знецінення інвестицій в інструменти капіталу не відновлюються через прибуток або збиток; збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У разі боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюється на основі тих самих критеріїв, які застосовуються щодо фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення являє собою накопичений збиток, оцінений як різниця між амортизованою вартістю та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за даними інвестиціям, раніше визнаного у звіті про прибутки і збитки.

Нарахування відсотків відносно зменшеної балансової вартості активу продовжується за процентною ставкою, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Якщо протягом наступного року справедлива вартість боргового інструменту зростає, і дане зростання можна об'єктивно пов'язати з подією, яка відбувається після визнання збитку від знецінення у звіті про сукупний дохід, збиток від знецінення відновлюється через звіт про прибутки і збитки.

2.11. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, перебувають у сфері дії МСБО (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні фінансові інструменти, в яких Товариство є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування.

Доходи і витрати по зобов'язаннях, призначених для торгівлі, визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або, якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

2.12. Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума подання в звіті про фінансовий стан тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

2.13. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожен звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

2.14. Основні засоби

Обладнання обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати по позиках у разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. Аналогічним чином при проведенні основного технічного огляду витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються всі критерії їх капіталізації. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід у момент понесення. Наведена вартість очікуваних витрат з виведення активу з експлуатації після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву під майбутні витрати.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активу таким чином:

Меблі та офісне обладнання 3-5 років

Списання основних засобів з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати, що

виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються і при необхідності коригуються в кінці кожного звітного періоду.

2.15. Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Товариство в якості орендаря

Платежі з операційної оренди визнаються як витрата в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Товариство в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прями витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

2.16. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені асередині Товариства, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про сукупний дохід за звітний рік, в якому він виник.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активу таким чином:

Програмне забезпечення	2-7 років
------------------------	-----------

Дохід або витрати від списання з балансу нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупний дохід в момент списання з балансу даного активу.

2.17. Знецінення нефінансових активів

На кожен звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються недавні ринкові угоди. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються

оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій, що вільно обертаються на ринку або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення по діяльності, що продовжується визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожному звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Товариство розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

2.18. Судження

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від його керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Однак, невизначеність відносно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення та оцінки, у майбутньому.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть поєднати причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

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

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

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

2.19. Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у балансі, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків.

2.20. Резерви під сумнівну заборгованість

Товариство здійснює нарахування резервів під сумнівну дебіторську заборгованість для того, щоб покрити потенційні ризики того, що окремі покупці виявляться нездатними виконати свої фінансові зобов'язання перед Товариством.

Для того, щоб нарахувати адекватний резерв Керівництво Товариства бере до уваги поточну економічну ситуацію на ринку в цілому, термін виникнення боргу, минулий досвід погашення боргів конкретним дебітором, платоспроможність дебітора. Зміна ринкових умов, ситуації в галузі або фінансового стану конкретного дебітора можуть спричинити істотні коригування сум нарахованого в консолідованій фінансовій звітності резерву сумнівних боргів.

В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

2.21. Дохід від інвестиційно-банківських послуг

На кожну звітну дату керівництво оцінює стадію завершення консалтингових та інших інвестиційно-банківських послуг, для завершення яких потрібен якийсь час, та/або завершення яких може залежати від настання певних подій. Виручка визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання Товариством економічних вигід, і вони можуть бути надійно оцінені. Таким чином, керівництво отримує від відповідальної особи клієнта відповідне підтвердження того, що (частина) послуги були прийняті останнім і, отже, будуть оплачені згідно відповідного договору (акту). Виручка визнається за фактом надання та прийняття послуг клієнтом.

3. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

	2017 р.	2016 р.
Дохід від надання брокерських послуг	3 060	2 488
Дохід від надання депозитарних послуг	115	60
Інші доходи від надання послуг	396	366
	3 571	2 914

4. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ВІД ПРОДАЖУ ІНШИХ ІНВЕСТИЦІЙ

	2017 р.	2016 р.
Дохід від продажу інвестицій	5 424	1 560
Собівартість продажу інвестицій	(5 556)	(1 134)
	(132)	426

5. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2017 р.	2016 р.
Заробітна плата та відповідні податки	(954)	(1 315)
Оренда	(247)	(247)
Винагорода за професійні послуги	(2 037)	(1 641)
Амортизація основних засобів	(13)	(25)
Послуги зв'язку	(70)	(57)
Амортизація нематеріальних активів	(3)	(3)
Інші витрати	(91)	(384)
	(3 415)	(3 672)

6. ІНШИЙ ФІНАНСОВИЙ ДОХІД / (ВИТРАТИ)

	2017 р.	2016 р.
Інші фінансові доходи	1	503
Фінансові витрати	-	-
	1	503

7. ІНШИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ДОХІД / (ВИТРАТИ)

	2017 р.	2016 р.
Інші операційні доходи	-	-
Інші операційні витрати	-	(156)
	-	(156)

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	<i>Меблі та офісне обладнання</i>	<i>Разом</i>
Первісна вартість:		
Станом на 1 січня 2016 р.	158	158
Придбання	-	-
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2016 р.	158	158
Придбання	-	-
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2017 р.	158	158
Накоплена амортизація:		
Станом на 1 січня 2016 р.	(116)	(116)

Амортизаційні відрахування за рік	(24)	(24)
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2016 р.	(140)	(140)
Амортизаційні відрахування за звітний період	(13)	(13)
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2017 р.	(153)	(153)
Чиста балансова вартість:		
Станом на 1 січня 2016 р.	42	42
Станом на 31 грудня 2016 р.	18	18
Станом на 31 грудня 2017 р.	5	5

Станом на 31 грудня 2016 року і на 31 грудня 2017 року Товариство не передавало будь-які основні засоби в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Разом</i>
Первісна вартість:		
Станом на 1 січня 2016 р.	361	361
Придбання	-	-
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2016 р.	361	361
Придбання	5	5
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2017 р.	366	366
Накоплена амортизація:		
Станом на 1 січня 2016 р.	(356)	(356)
Амортизаційні відрахування за рік	(3)	(3)
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2016 р.	(359)	(359)
Амортизаційні відрахування за звітний період	(4)	(4)
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2017 р.	(363)	(363)
Чиста балансова вартість:		
Станом на 1 січня 2016 р.	5	5
Станом на 31 грудня 2016 р.	2	2
Станом на 31 грудня 2017 р.	3	3

Станом на 31 грудня 2016 року і на 31 грудня 2017 року Товариство не має нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання.

Станом на 31 грудня 2016 року і на 31 грудня 2017 року Товариство не передавало будь-які нематеріальні активи в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ, НАЯВНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ

	<i>2017 р.</i>	<i>2016 р.</i>
Акції	9 819	7 882
Частки в статутному фонді компаній	-	-
Інвестиційні сертифікати	2 917	412
	12 736	8 294

Акції, що належать Товариству, станом на 31.12.2017 року представлені наступним чином:

	<i>кількість</i>	<i>вартість</i>
Ukrproduct Group Ltd (GB00B03HK741)	695 000	1 441 776,55
БАНК ФОРУМ, ПАТ (UA1006051007)	23	17,25
Біт Капітал, ЗНВКІФ (UA4000168777)	8 870	0,02
Енергомашспецсталь, аз (UA4000077051)	1	0,20
КВАЗАР, ВАТ (UA4000109128)	15	750,00
Криворіжгірмаш, ВАТ (UA0401751005)	43 969	10 992,25
Луганськoblenergo, ВАТ (UA1201041001)	30 000	7 500,00
Луганськтепловоз, аз (UA4000121321)	1	0,25
Львівoblenergo, аз (UA4000092522)	1	0,25
ПИЦЕПРОМ, ВАТ (UA0601291000)	62 665	3 133,25
Південний ГЗК, ВАТ (UA4000174775)	1	0,25
Північний ГЗК, ПАТ (UA4000066922)	1	0,25
Полтаваoblenergo, аз (UA4000124911)	14 356	9 331,40
Прем'єр Естейт Інвестментс, ЗНКІФ (UA4000167688)	10	100 000,00
ПФТС ФБ, ПАТ (UA4000050843)	60	60 300,00
Старокраматорський машинобудівний завод, ПАТ (UA4000072540)	1	0,73
Українська біржа, ПАТ (UA4000042261)	1 245	1 245 000,00
Укртелеком, ПАТ (UA4000137244)	1	0,14
Універ Агро ПАТ (UA4000194484)	6 940 460	6 940 460,00
	7 796 680	9 819 262,79

Інвестиційні сертифікати, що належать Товариству, станом на 31.12.2017 року представлені наступним чином:

	<i>кількість</i>	<i>вартість</i>
УНІВЕР.УА/Володимир Великий: Фонд Збалансований, ВДПІФ (UA102622FA05)	151	355 861,70
УНІВЕР.УА/Михайло Грушевський: Фонд Держ.Паперів, ВСПІФ (UA4000100697)	272	790 021,28
УНІВЕР.УА/Отаман: Фонд Перспективних Акцій, СПІФІТ (UA4000047302)	784	661 123,68
УНІВЕР.УА/Тарас Шевченко: ВДПІФ (UA4000100705)	359	884 076,99
УНІВЕР.УА/Ярослав Мудрий: Фонд Акцій (UA102622FB04)	324	225 539,64
	1 890	2 916 623,29

12. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	<i>2017 р.</i>	<i>2016 р.</i>
Торгова дебіторська заборгованість	195	218
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	92	16
Інша	5 547	3 179
	5 834	3 413

Станом на 31 грудня 2016 року і на 31 грудня 2017 року торгова дебіторська заборгованість не була знесінена.

Станом на 31 грудня 2016 р. Інша поточна дебіторська заборгованість складає:

	<i>За виногою</i>	<i>Менше 3-х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Більше 5 років</i>	<i>Разом</i>
Дебіторська заборгованість за гарантійними забезпеченнями на Строковому ринку	3 139	40	-	-	-	3 179
Дебіторська заборгованість за договорами на брокерське обслуговування (комітентами)	-	-	-	-	-	-
Інша	-	-	-	-	-	-
	3 139	40	-	-	-	3 179

Станом на 31 грудня 2017 р. відповідно Інша поточна дебіторська заборгованість складає:

	<i>За вимогою</i>	<i>Менше 3- х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Більше 5 років</i>	<i>Разом</i>
Дебіторська заборгованість за гарантійними забезпеченнями на Строковому ринку	1 158	40	-	-	-	1 198
Дебіторська заборгованість за договорами на брокерське обслуговування	3 772	-	-	-	-	3 772
Інша	27	-	550	-	-	577
	4 957	40	550	-	-	5 547

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	<i>31 грудня 2017 р.</i>	<i>31 грудня 2016 р.</i>
Кошти в банку	6 808	3 078
Кошти в касі	9	7
	6 817	3 085

Станом на 31 грудня 2017 року і на 31 грудня 2016 року Товариство не передавало будь-які грошові кошти або їх еквіваленти в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

Інші надходження грошових коштів:

	<i>2017 р.</i>	<i>2016 р.</i>
Перерахування коштів між рахунками	290 559	150 236
Інші перерахування	22 493	34 992
	313 052	185 228

Інші витрачання грошових коштів:

	<i>2017 р.</i>	<i>2016 р.</i>
Перерахування коштів між рахунками	290 563	150 236
Інші перерахування	15 719	237
	306 282	150 473

Інший рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності відображає зарахування та повернення грошових коштів клієнтів за договорами на брокерське обслуговування.

14. КАПІТАЛ

	<i>31 грудня 2017 р.</i>	<i>31 грудня 2016 р.</i>
Випущений капітал	10 400	8 400
Капітал у дооцінках	3 360	109
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	41	41
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	196	176
Неоплачений капітал	(-)	(-)
	13 997	8 726

15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	<i>31 грудня 2017р.</i>	<i>31 грудня 2016 р.</i>
Кредиторська заборгованість по розрахункам за фінансові активи	-	-
Заборгованість з бюджетом	183	47
Заборгованість за одержаними авансами	40	2
Заборгованість за товари, роботи, послуги	12	132
Інша	11 098	5 855
	11 333	6 036

Станом на 31 грудня 2016 р. поточні зобов'язання та забезпечення Товариства становлять:

	<i>За вимогою</i>	<i>Менше 3- х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Більше 5 років</i>	<i>Разом</i>
Заборгованість за товари, роботи, послуги	-	132	-	-	-	132
Кредиторська заборгованість за договорами на брокерське обслуговування (комітентами)	5 851	-	-	-	-	5 851
Інша	51	2	-	-	-	53
	5 902	134	-	-	-	6 036

Станом на 31 грудня 2017 р. поточні зобов'язання та забезпечення Товариства становлять:

	<i>За вимогою</i>	<i>Менше 3- х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Більше 5 років</i>	<i>Разом</i>
Заборгованість за товари, роботи, послуги	-	12	-	-	-	12
Заборгованість з оплати праці	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за договорами на брокерське обслуговування (комітентами)	10 780	-	-	-	-	10 780
Інша	318	223	-	-	-	541
	11 098	235	-	-	-	11 333

16. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ

Директор – Куликов Олександр Ігорович, громадянин України, паспорт серії ВК номер 404329, виданий 26 липня 2007 р. Красноармійським МРВ ГУМВС України в Донецькій області, місце проживання - м. Київ, вул. Регенераторна буд. 4, кв. 5-571, РНОКПП 3156403174.

Внутрішній аудитор – Захарова Ірина Володимирівна, громадянка України, паспорт серії СО номер 085621, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Кислів 06.07.1999 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2859008800, місце проживання - м. Київ, вул. Вербицького, буд. 26, кв. 231.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕР АГРО», код за ЄДРПОУ 34424131, місцезнаходження: вул. Жиллянська, 59, офіс 102, м. Київ, 01033, Україна. Товариство володіє часткою ПАТ «УНІВЕР АГРО» в розмірі 81,65%.

Директор ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УНІВЕР АГРО» – Грінбергер Вікторія Павлівна, громадянка України, паспорт серії ВО №348590 виданий Ужгородським МВ УМВС України в Закарпатській області 25.11.1997 р., РНОКПП 2879907443.

Власник істотної участі у статутному капіталі Товариства – Козак Тарас Мирославович, громадянин України, паспорт серії НЮ номер 283944, виданий 20 липня 2012 року Тернопільським МВ УМВС України у Тернопільській області, місце проживання - м. Тернопіль, вул. Миру, буд. 3, кв. 54, 46018, РНОКПП 2568827717. Володіє часткою Товариства в розмірі 99,88%.

У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми угод, які були укладені з пов'язаними сторонами за 2017 рік:

	Продаж пов'язаним сторонам	Покупки у пов'язаних сторін
Особи, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	46 867	46 894

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми угод, які були укладені з пов'язаними сторонами за 2016 рік:

	Продаж пов'язаним сторонам	Покупки у пов'язаних сторін
Особи, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	9 821	9 682

Протягом 2017 року Товариство не здійснювало операції з продажу акцій підприємств з пов'язаними сторонами.

Станом на 31.12.2016 і на 31.12.2017 року дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними особами Товариства становить:

Назва пов'язаної особи	Предмет дебіторської заборгованості	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
1	2	3	4
Козак Тарас Мирославович	За договором на управління активами	-	1
Всього		-	1

Станом на 31 грудня 2017 року і 31 грудня 2016 року кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами Товариства становить:

Назва пов'язаної особи	Предмет кредиторської заборгованості	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
1	2	3	4
Козак Тарас Мирославович	За договором на брокерське обслуговування	27	-
ПАТ «Універ Агро»	За договором на брокерське обслуговування	-	1
Всього		27	1

Станом на 31 грудня 2017 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Сума винагороди ключового управлінського персоналу Товариства за 2016 та 2017 роки була представлена наступним чином:

	2017 р.	2016 р.
Заробітна плата і відповідні податки	(326)	(294)
Кількість працівників ключового управлінського персоналу, чол.	2	2

17. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. У Товариства є торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти і короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності.

Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства. Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політики і процедур.

Керівництво Товариства контролює процес управління цими ризиками. Керівництво Товариства стежить за тим, щоб діяльність, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Товариства та її готовності приймати на себе ризики. Інформація про дані ризики наведена нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 грудня 2016 р. і 31 грудня 2017 р.

Аналіз чутливості був підготовлений на підставі припущення, що сума чистої заборгованості, а також частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійними величинами.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів і зобов'язаннями Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2016 р. і 31 грудня 2017 р. Товариство не мало таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство не мало суттєві фінансові зобов'язання, номіновані в іноземних валютах. На звітну дату валютний ризик Товариства відсутній. З метою мінімізації валютного ризику Товариство не залучало позикові кошти в іноземній валюті протягом 2017 року.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Котирувані і не котирувані цінні папери Товариства схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів. Товариство управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного з його операційною діяльністю (насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках та інші фінансові інструменти.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю: управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Товариством щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами. Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Товариства у відповідності з політикою Товариства. Надлишки коштів інвестуються лише в рахунок затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються керівництвом Товариства і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

	<i>31 грудня 2017р.</i>	<i>31 грудня 2016 р.</i>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 834	3 413
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 817	3 085
	12 651	6 498

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль за ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю.

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація по договірним недисконтованим платежам за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань, в тому числі нараховані резерви відпусток працівникам.

Станом на 31 грудня 2016 року:

	<i>За вимогами</i>	<i>Менше 3-х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Більше 5 років</i>	<i>Разом</i>
Кредиторська заборгованість за товари (роботи), послуги	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	132	-	-	-	132
Кредиторська заборгованість за договорами на брокерське обслуговування (комітентами)	5 851	-	-	-	-	5 851
Інша	51	2	50	-	-	103
	5 902	134	50	-	-	6 086

Станом на 31 грудня 2017 року:

	<i>За вимогами</i>	<i>Менше 3-х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Більше 5 років</i>	<i>Разом</i>
Заборгованість за товари, роботи, послуги	-	12	-	-	-	12
Кредиторська заборгованість за договорами на брокерське обслуговування (комітентами)	10 780	-	-	-	-	10 780
Інша	318	223	65	-	-	606
	11 098	235	65	-	-	11 398

Управління капіталом

Капітал включає в себе капітал, що припадає на акціонерів Товариства.

Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку учасників.

За період, що закінчився 31 грудня 2017 року, не було внесено змін до цілей, політики та процедур управління капіталом.

	<i>31 грудня 2017р.</i>	<i>31 грудня 2016 р.</i>
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11 398	6 036
Довгострокові зобов'язання	-	-
За вирахуванням: Грошові кошти та їх еквіваленти	(6 817)	(3 085)
Чиста заборгованість	4 581	2 951
Капітал	13 997	8 726
Капітал і чиста заборгованість	18 578	11 677
Коефіцієнт фінансового важеля	25%	25%

Товариство здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються чиста заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Станом на дату даного підтвердження звітності в Товаристві не відбувалось подій, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, однак можуть мати істотний вплив на фінансовий стан.

Директор

Куликов О.І.

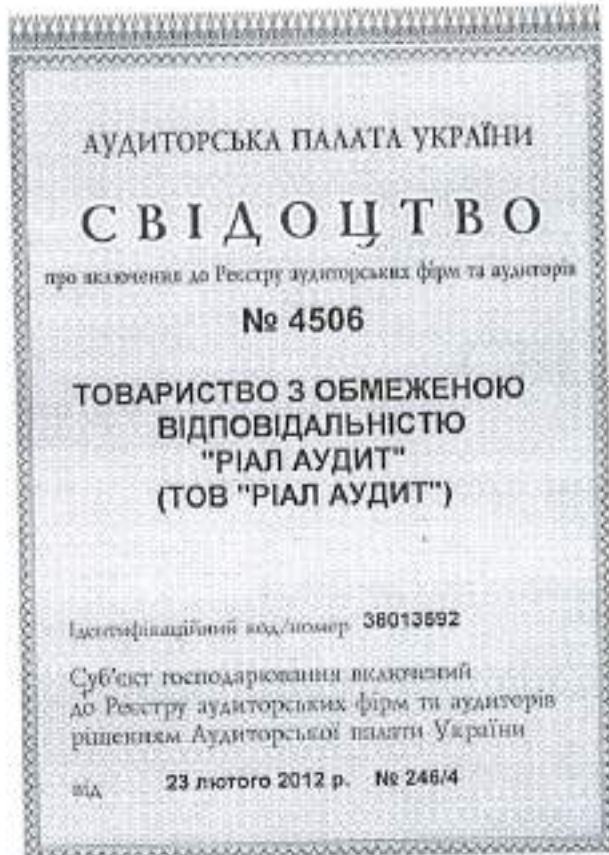
Головний бухгалтер

Перехрест Д.Д.

Генеральний директор ТОВ «РІАЛ АУДИТ»

Кадацька М.В.





З оригіналом звірено
Генеральний директор ТОВ «РІАЛ АУДИТ»
Кадацька М.В.



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РІАЛ АУДИТ»

(ТОВ «РІАЛ АУДИТ»)

(зареєстрована аудиторської фірми)

38013592

(код за ЄДРПОУ)

№ 4506 від 23 лютого 2012 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 404

Серія та номер Свідоцтва: П 000381

Строк дії Свідоцтва: з 26 січня 2017 року, до 22 грудня 2021 року

Директор департаменту
систематизації та
аналізу фінансової
звітності учасників
ринку цінних паперів
та емітентів, та
пруденційного нагляду
26 січня 2017 року

002533



Рафальська К.Л.



З оригіналом звірено
Генеральний директор ТОВ «РІАЛ АУДИТ»

Калацька М.В.



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ
РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть
проводити аудиторські перевірки фінансових установ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ АУДИТ»
(прізвище, ім'я та по батькові аудитора або найменування аудиторської фірми)

38013592

(реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку в паспорті) або код за ЄДРПОУ)

№ 4506, виданий 23 лютого 2012 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження
Нацкомфінпослуг від 29 жовтня 2013 року № 3879.

Реєстраційний номер Свідоцтва _____ 0083 _____

Строк дії Свідоцтва:

з _____ 29 жовтня 2013 року _____ до _____ 23 лютого 2017 року _____ ;

Член Комісії
(посада уповноваженої особи)



С.О. Бірик
(підпис, прізвище)

Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від _____ 20 _____ року № _____

строк дії Свідоцтва продовжено до _____ 20 _____ року

(посада уповноваженої особи)

(підпис)
М. П.

(підпис, прізвище)

_____ 20 _____ року

З оригіналом звірено
Генеральний директор ТОВ «РІАЛ АУДИТ»
Кадацька М.В.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006793

Громадянин(и) Кадацький
Марини Василівни

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України

№ 28 свертма 20 11 року № 230/2
присвоєна кваліфікація аудитора.



Сертифікат дійсний до 28 свертма 20 16 року.

М.П. Голова
Заступник Секретаріату (Підпис)
(Підпис) В. Довгоша

Рішенням Аудиторської палати України
№ 25 свертма 20 16 року № 522/2

термін дієвості сертифіката продовжено до
28 свертма 20 21 року.

М.П. Голова
Заступник Секретаріату (Підпис)
(Підпис) В. Довгоша

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

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

М.П. Голова ()
Заступник Секретаріату ()



З оригіналом звірено
Генеральний директор ТОВ «РІАЛ АУДИТ»

(Підпис) Кадацька М.В.

Receto aprovata: aparținătoare sau cuprinsă
rețetălor

(Signature)

Responsabilul departamentului
TMB al PIAJ AV/2002

Radușcu M.B.

