

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»**

---

*Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від  
26.01.2001р.*

*Україна*

*м. Київ, вул. А.Білецького 9 Б, кв.4 Тел./факс: (044) 270-20-62,*

*E-mail: Larisa072@gmail.com*

---

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УНО КАПІТАЛ»  
за 2017 рік**

*Власникам та керівництву ТОВ «ФК  
«УНО КАПІТАЛ»*

*Національній комісії, що здійснює  
державне регулювання у сфері ринків  
фінансових послуг.*

**I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

***Думка із застереженням***

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УНО КАПІТАЛ» (далі – ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», також - Товариство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УНО КАПІТАЛ» на 31 грудня 2017 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

***Основа для думки із застереженням***

Основну частину активів Товариства становлять довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств у сумі 4999 тис.грн. (91,64% валюти балансу), що складається з частки у розмірі 100% ТОВ «УНО КАПІТАЛ ГРУП». На звітну дату ринкові котирування за вказаними активами відсутні, тому керівництвом проведено оцінку за вартістю придбання, що має суттєвий вплив на стан фінансової звітності в цілому проте не всеохоплюючий. У Примітках до фінансової звітності інформація щодо інвестицій розкрита не в повному обсязі. Зазначені факти дають основу аудитору надати думку із застереженням щодо фінансової звітності ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ».

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року.

Нашу відповідальність, згідно з цими стандартами, викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту».

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УНО КАПІТАЛ» 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

#### ***Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Нацкомфінпослуг згідно «Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу» (Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27 січня 2004 року N 27), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими званнями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 не виявлення 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

### Основні відомості про товариство:

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УНО КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	39669296
Місцезнаходження	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, 39
Дата державної реєстрації	02.03.2015 року № 10701020000057252
Дати внесення змін до установчих документів	Протокол №2 від 06.07.2017 року
Перелік ліцензій (дозволів) Товариства на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну їх дії.	Має свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи серії ФК № 571 від 07.05.2015 року. Реєстраційний номер 13103123. Код фінансової установи – 13 Ліцензія на надання фінансових послуг, розпорядження Нацкомфінпослуг №1534 від 11.05.2017 року: гарантії та поручительства; послуги з факторингу; послуги фінансового лізингу; кошти у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту.
Види діяльності за КВЕД	64.92 Інші види кредитування - основний
Керівник	Ладановський Андрій Олександрович (Протокол №12 від 16.12.2016 року, Наказ №03-к від 19.12.2016 року) до 07.07.2017 року 3 07.07.2017 року Москалюк Артем Миколайович (Наказ №06-к від 07.07.2017 року)
Головний бухгалтер	Бурлака Ганна Сергіївна (Наказ №2-к від 27.02.2015 року)
Кількість працівників	2

**Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу Про облікову політику №04/03/15 від 04.03.2015 року.

Даний Наказ свідчить, що облікова політика відповідає всім вимогам МСФЗ та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

**Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців**

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

**Розкриття інформації у фінансовій звітності.**

**Активи, їх облік та оцінка.**

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства у складі необоротних активів обліковуються основні засоби - 20 тис.грн. (примітка 7.1) та довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств у сумі 4999 тис.грн., що не мають ринкових котирувань, та щодо справедливої оцінки яких на звітну дату аудитори мають сумніви, що є основою для надання думки із застереженням. У складі оборотних активів обліковуються дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 435 тис.грн., та грошові кошти на рахунках у сумі 1 тис.грн. Загальна вартість активів становить 5455 тис.грн.

**Інформація щодо зобов'язань.**

Товариство має тільки поточні зобов'язання у розмірі 157 тис. грн.

**Інформація стосовно фінансового результату.**

За 2017 рік Товариство в процесі своєї господарської діяльності отримало 297 тис.грн. прибутку за рахунок надання послуг з факторингу.

**Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).**

Рух коштів від операційної діяльності товариства в 2017 році складає 31913 тис. грн., надходження від реалізації послуг - 34453 тис.грн., інші надходження - 12 тис.грн. витрачання на оплату товарів, робіт, послуг - 2478 тис.грн., витрачання на оплату праці та податки і збори - 62 тис.грн., Чистий рух коштів за звітний період (3) тис. грн.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2017 року на рахунках у банках складає 1 тис. грн.

**Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)**

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 5298 тис. грн., що складається з зареєстрованого статутного капіталу Товариства у сумі 5000 тис.грн., та нерозподіленого прибутку у сумі 298 тис.грн. Таким чином, облік власного капіталу відповідає вимогам облікової політики Товариства та нормативним актам, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

**Розмір та стан формування статутного капіталу.**

Станом на **31 грудня 2017** року Статутний капітал Товариства складає **5 000 000,00** грн. (П'ять мільйонів грн. 00 коп.), та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Первинно Статут Товариства зареєстрований Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 02.03.2015 р. за №10701020000057252, який був затверджений Протоколом №1 від 27.02.2015 року Установчих зборів засновників.

Згідно Статуту учасниками Товариства були:

юридична особа за законодавством України – Товариство з обмеженою відповідальністю «УНО КАПІТАЛ ГРУП», код ЄДРПОУ 39659658, місцезнаходження: 01042, м. Київ, вулиця Івана Кудрі, 39, яке формує статутний капітал Товариства на 99,99%, що становить 4 999 500,00 грн. (Чотири мільйони дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч п'ятсот гривень 00 коп.) та

Громадянин України Коптегін Артем В'ячеславович, паспорт серії ВЕ №105822, виданий Будьонівським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій обл., що мешкає за адресою: м. Донецьк, вул. Політбійців, буд. №18, кв. 49, ідентифікаційний номер 3117211879, який формує статутний капітал Товариства на 0,01%, що становить 500,00 грн. (П'ятсот гривень 00 коп.).

Для забезпечення господарської та фінансової діяльності, а також для гарантії майнових зобов'язань Товариства за рахунок грошових внесків учасників сформований статутний капітал в розмірі 5 000 000,00 грн.

Так, 30.03.2015 року учасник Товариства – Громадянин України Коптегін А.В. вніс до статутного капіталу грошові кошти в розмірі 500,00 грн. (платіжний документ №2513961 від 30.03.2015 року), а 02.04.2015 року учасник Товариства - ТОВ «УНО КАПІТАЛ ГРУП» вніс до статутного капіталу 4 999 500,00 грн., що підтверджено випискою з рахунку №26503198150001 ПАТ КБ «ЄВРОБАНК», МФО 380355 за період з 17.03.2015 по 05.04.2015 року.

Таким чином учасниками Товариства станом на 31.12.2016 року були:

№ з/п	Назва юридичної особи/ПІБ фізичної особи	Частка у статутному капіталі (грн.)	Частка у статутному капіталі, %
1	ТОВ «УНО КАПІТАЛ ГРУП», код ЄДРПОУ 39659658	4 999 500,00	99,99
2	Коптегін А.В.	500,00	0,01

У 2017 році Коптегін А.В. продав свою частку наступним фізичним особам:

фізична особа, частка в статутному капіталі 125,00 грн або 0,0025% частки, Тонченко Сергій Олександрович, ІНН 3203915818.

фізична особа, частка в статутному капіталі 125,00 грн або 0,0025% частки, Сверхок Анатолій Володимирович, ІНН 3226213951.

фізична особа, частка в статутному капіталі 125,00 грн або 0,0025% частки, Овсейчук Володимир Сергійович, ІНН 3309720298 .

фізична особа, частка в статутному капіталі 125,00 грн або 0,0025% частки, Іванчук Тарас Романович, ІНН 3331210370.

Протоколом №2 від 06.07.20017 року були затверджені ці зміни та внесено до Статуту Товариства. Нова редакція статуту затверджена даним протоколом, відповідно до чого станом на 31.12.2017 року учасниками Товариства є:

№ з/п	Назва юридичної особи/ПІБ фізичної особи	Частка у статутному капіталі (грн.)	Частка у статутному капіталі, %
1	ТОВ «УНО КАПІТАЛ ГРУП», код	4 999 500,00	99,99

	ЄДРПОУ 39659658		
2	Тонченко С.О.	125,00	0,0025
3	Свершок А.В.	125,00	0,0025
4	Овсейчук В.С.	125,00	0,0025
5	Іванчук Т.Р.	125,00	0,0025

Статутний капітал Товариства заявлений та зареєстрований органами державної реєстрації, та внесений грошовими коштами учасниками у повному обсязі.

Статутний капітал товариства у розмірі 5000000,00 (п'ять мільйонів) гривень був сплачений грошовими коштами учасників товариства у повному обсязі, що відповідає вимогам чинного законодавства України. Це підтверджується первинними документами, записами по бухгалтерському рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» та відображенням цієї суми в розділі I пасиву балансу по статтях «Зареєстрований капітал» (рядок 1400).

***Відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами Нацкомфінпослуг***

Власний капітал ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ» станом на 31.12.2017 року складає 5298 тис. грн., що складається з зареєстрованого капіталу – 5000 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 298 тис.грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2017 року відповідає вимогам п.1, Розд. XI «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

***Інформація про пов'язаних осіб.***

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

Товариство з обмеженою відповідальністю "УНО КАПІТАЛ ГРУП", Код ЄДРПОУ 39659658 - учасник ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», якому належить 99,99% частки у статутному капіталі. Тонченко Сергій Олександрович, облікова картка платника податків 3203915818 - Учасник ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», якому належить 0,0025% частки у статутному капіталі. Свершок Анатолій Володимирович, облікова картка платника податків 3226213951. Учасник ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», якому належить 0,0025% частки у статутному капіталі. Овсейчук Володимир Сергійович, облікова картка платника податків 3309720298. Учасник ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», якому належить 0,0025% частки у статутному капіталі. Іванчук Тарас Романович, облікова картка платника податків 3331210370. Учасник ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», якому належить 0,0025% частки у статутному капіталі. Москалюк А. М., Облікова картка платника податків 3287316316. Директор ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», Наказ про призначення №05-К від 07 липня 2017 року
--

Операцій з пов'язаними особами у 2017 році не відбувалосьь.

*Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан*

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

*Відповідно до Методичних рекомендацій щодо вимог до аудиторських звітів, що подаються до Національної комісії що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2017 рік (Розпорядження Нацкомфінпослуг №142 від 01.02.2018 року), надаємо наступну інформацію:*

Фінансова компанія дотримується затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, які відповідають встановленим до таких правил вимогам законів та нормативно-правових актів.

Фінансова компанія надає фінансові послуги на підставі договору, який відповідає вимогам статті 6 Закону України «Про фінансові послуги, та державне регулювання ринків фінансових послуг» та положенням внутрішніх правил надання фінансових послуг фінансовою компанією.

Фінансова компанія дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених п. 37. «Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів)», що затверджено Постановою Кабінету Міністрів України № 913 від 07.12.2016 року, а розділом 2 «Положення про встановлення обмежень на суміщення діяльності фінансових установ з надання певних видів фінансових послуг» (Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 8 липня 2004 року N 1515 із змінами).

Фінансова компанія дотримується вимог щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов N 913.

Фінансова компанія дотримується вимог статті 10 Закону України «Про фінансові послуги, та державне регулювання ринків фінансових послуг» щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.

Фінансова компанія забезпечує зберігання документів та має необхідні засоби безпеки, зокрема, охоронну сигналізацію та цілодобову охорону.

### **III. Інші елементи**

*Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту*

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03126 м. Київ, вул. А. Білецького, 9 Б, кв.4
Фактичне місце розташування	03126 м. Київ, вул. А. Білецького, 9 Б, кв.4



№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0383, затверджене Рішенням АПУ від 26.09.2013 року про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Дата початку проведення аудиту	15 лютого 2018 року
Дата закінчення проведення аудиту	01 березня 2018 року
Дата і номер Договору на проведення аудиту	№ 15/02-2 ТОВ ФК від 15.02. 2018 року

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»,  
Аудитор,  
Сертифікат аудитора від 27.12.1994 р.  
серія А № 001799, термін дії сертифікату до  
27.12.2018 року.

Дата складання аудиторського звіту  
01 березня 2018 року.



Сіренко Л.В.

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УНО КАПІТАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			2018	01	01
		за ЄДРПОУ	39669296		
Територія	Печерський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Інші види кредитування	за КВЕД	64.92		
Середня кількість працівників	1 2				
Адреса, телефон	Україна, 01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, будинок № 39, (044) 221-94-76				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
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 №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	20
первісна вартість	1011	-	24
знос	1012	-	(4)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4 999	4 999
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>4 999</b>	<b>5 019</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Заласи	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	559	435
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	1
Рахунки в банках	1167	4	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>563</b>	<b>436</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5 562</b>	<b>5 455</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1	298
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>5 001</b>	<b>5 298</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	10
розрахунками з бюджетом	1620	-	65
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	65
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	5
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	559	77
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>561</b>	<b>157</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5 562</b>	<b>5 455</b>

Керівник

Москалюк А.М.

Головний бухгалтер

Бурлака Г.С.

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



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
39669296		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА  
КОМПАНІЯ "УНО КАПІТАЛ"

(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 982	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(103)	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	2 879	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 434)	(21)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(81)	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	364	-
збиток	2195	-	(21)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	22
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(2)	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	362	1
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(65)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	297	1
збиток	2355	-	-

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>297</b>	<b>1</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	34	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	16	1
Амортизація	2515	4	-
Інші операційні витрати	2520	2 461	20
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 515</b>	<b>21</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Москалюк А.М.

Головний бухгалтер

Бурлака Г.С.



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

Дата (рік, місяць, число) 2017 12 31  
за ЄДРПОУ 39669296

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА  
КОМПАНІЯ "УНО КАПІТАЛ"  
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2017 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	34 453	-
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 478)	(57)
Праці	3105	(22)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16)	(1)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(7)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(17)	(1)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>31 913</b>	<b>(59)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	12	895
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(31 928)	(834)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(31 916)</b>	<b>61</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(3)</b>	<b>2</b>
Залишок коштів на початок року	3405	4	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>1</b>	<b>4</b>

Керівник  
Головний бухгалтер



Москалюк А.М.  
Бурлака Г.С.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
39668296		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УНО  
КАПІТАЛ"  
(найменування)

### Звіт про власний капітал за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	-	1	-	-	5 001
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	-	1	-	-	5 001
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	297	-	-	297
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	297	-	-	297
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	-	298	-	-	5 298

Керівник

Москалюк А.М.

Головний бухгалтер

Бурлака Г.С.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УНО КАПІТАЛ»

1	Звіт про фінансовий стан
2	Звіт про результати діяльності
3	Звіт про рух грошових коштів
4	Звіт про власний капітал
5	Звіт про податки
6	Звіт про інші відомості
7	Звіт про інші відомості
8	Звіт про інші відомості
9	Звіт про інші відомості
10	Звіт про інші відомості
11	Звіт про інші відомості
12	Звіт про інші відомості
13	Звіт про інші відомості
14	Звіт про інші відомості
15	Звіт про інші відомості
16	Звіт про інші відомості
17	Звіт про інші відомості
18	Звіт про інші відомості
19	Звіт про інші відомості
20	Звіт про інші відомості
21	Звіт про інші відомості
22	Звіт про інші відомості
23	Звіт про інші відомості
24	Звіт про інші відомості
25	Звіт про інші відомості
26	Звіт про інші відомості
27	Звіт про інші відомості
28	Звіт про інші відомості
29	Звіт про інші відомості
30	Звіт про інші відомості
31	Звіт про інші відомості
32	Звіт про інші відомості
33	Звіт про інші відомості
34	Звіт про інші відомості
35	Звіт про інші відомості
36	Звіт про інші відомості
37	Звіт про інші відомості
38	Звіт про інші відомості
39	Звіт про інші відомості
40	Звіт про інші відомості
41	Звіт про інші відомості
42	Звіт про інші відомості
43	Звіт про інші відомості
44	Звіт про інші відомості
45	Звіт про інші відомості
46	Звіт про інші відомості
47	Звіт про інші відомості
48	Звіт про інші відомості
49	Звіт про інші відомості
50	Звіт про інші відомості
51	Звіт про інші відомості
52	Звіт про інші відомості
53	Звіт про інші відомості
54	Звіт про інші відомості
55	Звіт про інші відомості
56	Звіт про інші відомості
57	Звіт про інші відомості
58	Звіт про інші відомості
59	Звіт про інші відомості
60	Звіт про інші відомості
61	Звіт про інші відомості
62	Звіт про інші відомості
63	Звіт про інші відомості
64	Звіт про інші відомості
65	Звіт про інші відомості
66	Звіт про інші відомості
67	Звіт про інші відомості
68	Звіт про інші відомості
69	Звіт про інші відомості
70	Звіт про інші відомості
71	Звіт про інші відомості
72	Звіт про інші відомості
73	Звіт про інші відомості
74	Звіт про інші відомості
75	Звіт про інші відомості
76	Звіт про інші відомості
77	Звіт про інші відомості
78	Звіт про інші відомості
79	Звіт про інші відомості
80	Звіт про інші відомості
81	Звіт про інші відомості
82	Звіт про інші відомості
83	Звіт про інші відомості
84	Звіт про інші відомості
85	Звіт про інші відомості
86	Звіт про інші відомості
87	Звіт про інші відомості
88	Звіт про інші відомості
89	Звіт про інші відомості
90	Звіт про інші відомості
91	Звіт про інші відомості
92	Звіт про інші відомості
93	Звіт про інші відомості
94	Звіт про інші відомості
95	Звіт про інші відомості
96	Звіт про інші відомості
97	Звіт про інші відомості
98	Звіт про інші відомості
99	Звіт про інші відомості
100	Звіт про інші відомості

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ



## Зміст

Найменування розділів Приміток	Сторінки
1. Інформація про Товариство	5
<b>2. Загальна основа формування фінансової звітності:</b>	
2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ.	5- 6
2.2 Нові МСФЗ та їхній вплив на фінансову звітність та Зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2017 року	6- 9
2.3 Валюта подання фінансової звітності	10
2.4 Припущення про безперервність діяльності	10
Рішення про затвердження фінансової звітності.	10
Звітний період фінансової звітності.	10
<b>3. Суттєві положення облікової політики:</b>	
3.1 Основа (або основи) оцінки ,що застосовані при складанні фінансової звітності.	10
<b>3.2 Загальні положення щодо облікових політик.</b>	
3.2.1 Основа формування облікових політик	10
3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках	11
3.2.3 Форма та назви фінансових звітів.	11
3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах	11
<b>3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів</b>	
3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів	11
3.3.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти	11-12
3.3.3 Дебіторська заборгованість	12- 13
3.3.4 Подальша оцінка активів	13- 14
3.3.5 Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	14
3.3.6 Зобов'язання.	15
3.3.7 Згортання фінансових активів та зобов'язань	15
<b>3.4 Облікові політики щодо основних засобів</b>	

3.4.1	Визнання та оцінка основних засобів	15
3.4.2	Подальші витрати	15
3.4.3	Амортизація основних засобів	16
3.4.4	Зменшення корисності основних засобів.	16
<b>3.5</b>	<b>Облікові політики щодо податку на прибуток</b>	16- 17
<b>4.</b>	<b>Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності</b>	
4.1	Забезпечення	17
4.2.	Виплати працівникам	17
4.3.	Пенсійні зобов'язання	17
4.4	Доходи та витрати	17-18
<b>5.</b>	<b>Основні припущення, оцінки та судження</b>	18
5.1	Судження щодо операцій, подій, або умов за відсутності конкретних МСФЗ.	18 - 19
5.2.	Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.	19
5.3	Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	19
5.4	Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	20
5.5	Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	20
<b>6.</b>	<b>Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.</b>	
6.1	Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	20- 21
6.2	Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.	21
6.3	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	22
6.4	Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості	22
6.5	Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю	22

<b>7.Розкриття інформації, що підтверджує статті , які подані у фінансових звітах.</b>	
Примітка 7.1 Основні засоби	23
Примітка 7.3 Грошові кошти	23
Примітка 7.4 Статутний капітал	23 - 24
Примітка 7.5 Зобов'язання	24
Примітка 7.6 Доходи	25
Примітка 7.7 Витрати	25- 26
Примітка 7.8 Прибутки та збитки	26
Примітка 7.9 Оподаткування	26
<b>8. Розкриття іншої інформації</b>	
Примітка 8.1 Умовні зобов'язання та невизначені контрактні зобов'язання	26
Примітка 8.2 Судові процеси	26
Примітка 8.3 Розкриття інформації з пов'язаними сторонами	27
Примітка 8.4 Цілі та політика управління фінансовими ризиками	27
Примітка 8.4.1 Кредитний ризик	27 - 28
Примітка 8.4.2 Ринковий ризик	28
Примітка 8.4.3 Ризик ліквідності	28
Примітка 9.Управління капіталом.	28 - 29
Примітка 10 Події після звітної дати	29

## 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

**Найменування Товариства:** Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УНО КАПІТАЛ» (надалі - ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», також - Товариство).

### **Юридичний статус ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УНО КАПІТАЛ" є юридичною особою з моменту його державної реєстрації, створено 02 березня 2015 року. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців 1 070 102 0000 057252.

ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ» видано свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи, серії ФК №571 від 07.05.2015 року.

ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ» має право на підставі отриманої ліцензії Нацкомфінпослуг на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, розпорядження Нацкомфінпослуг №1534 від 11.05.2017 року надавати наступні фінансові послуги:

- надавати гарантії та поручительства;
- надавати послуги з факторингу;
- надавати послуги фінансового лізингу;
- надавати кошти у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту..

У 2017 році Товариство надавало послуги факторингу.

Офіс Товариства знаходиться в Україні у м. Києві, вул. Івана Кудрі, будинок № 39.

### **Учасники**

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрованими учасниками Компанії є Товариство з обмеженою відповідальністю "Уно Капітал Груп" (код за ЄДРПОУ 39659658), юридична особа, яка володіє 99,99% частки та фізичні особи, які володіють 0,01% частки, а саме Тонченко Сергій Олександрович (ІНН 3203915818), Свершук Анатолій Володимирович (ІНН 3226213951), Овсейчук Володимир Сергійович (ІНН 3309720298) та Іванчук Тарас Романович (ІНН 3331210370)

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на

01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

## **2.2.МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2017 року**

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набрали чинності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживання цих МСФЗ на фінансову звітність компанії.

Нижче наведено стандарти та роз'яснення, які були випущені, але не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності нашого Товариства. ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ» має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

### **МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 і розкриття інформації при переході до нового порядку обліку» і МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2013 року) («Облік хеджування і поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IAS) 39»).** Організація повинна застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 року) до річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Однак для річних періодів, що починаються до 1 січня 2018 року, організація може застосовувати більш ранні редакції МСФЗ (IFRS) 9 замість застосування МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 року), але тільки в тому випадку, якщо відповідна дата першого застосування доводиться на період до 1 лютого 2015 року.

### **МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»**

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»**

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежною організацією або спільному підприємству або вносяться в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в наслідок продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів в залежній організації або спільному підприємстві. Рада по МСФЗ перенесла дату вступу цих поправок в силу на невизначений строк, однак підприємство, яке застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій»**

Рада по МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатах на основі акцій з розрахунками грошовими засобами; класифікація операцій по виплатах на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань по податку, який утримується у джерела; облік змін умов операції по виплатах на основі акцій, в результаті чого операція припиняє класифікуватись як операція з грошовими коштами і починає класифікуватись як операція з розрахунками дольовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, однак допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок по відношенню до всіх трьох аспектів та виконання інших критеріїв. Поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються 01 січня 2018 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

### **МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»**

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений у січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 Оренда.

Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР(SIC) 415 «Операційна оренда-стимули» та Роз'яснення ПКР(SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали усі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку у балансі, аналогічно порядку обліку, який передбачено МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

Порядок обліку для орендодавця у відповідності з МСФЗ (IFRS) 16 практично не зміниться у порівнянні з діючими вимогами МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 вступає в силу по відношенню річних періодів, які почнуться з 1 січня 2019 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше застосування підприємством МСФЗ (IFRS) 15.

### **МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»**

У травні 2017 року Рада по МСФЗ випустив МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» МСФЗ (IFRS) 17 представляє всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 міститься загальна модель, яка доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод перемінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 вступає в силу по відношенню до звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року, або після цієї дати, при цьому вимагається представити порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що підприємство застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17, або до неї.

#### **Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переводи інвестиційної нерухомості з категорії в категорію»**

Поправки роз'яснюють, коли підприємство повинно переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість. Яка знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію, або з категорії інвестиційної нерухомості.

Поправки вступають в силу у відношенні до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року. Допускається дострокове застосування за умови розкриття даного факта.

#### **Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр. (випущені в грудні 2016 року).**

Ці удосконалення включають наступні:

**МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»** - видалення короткострокових звільнень для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ.

Короткострокові звільнення, які передбачені пунктами E3-E7 МСФЗ (IFRS) 1, були видалені оскільки вони виконали свою функцію. Дані поправки вступають в силу з 1 січня 2018 року.

**МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства»** - Роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції по справедливій вартості через прибуток, або збиток повинно прийматися окремо для кожної інвестиції.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу 1 січня 2018 року. Допускається дострокове застосування.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» разом з**

**МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування».**

Дані поправки прибирають проблеми, які виникли у зв'язку із застосуванням нового стандарту

по фінансовим інструментам, МСФЗ (IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування", який замінює собою МСФЗ (IFRS) 4. Поправки передбачають дві можливості для підприємств, які випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 та метод накладання. Тимчасове звільнення вперше застосовується по відношенню до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року, або після цієї дати.

**Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті і попередня оплата»**

В роз'ясненні пояснюється, що датою операції з метою визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при початковому визнанні відповідного активу, витрат чи доходу (або його частини) при припиненні визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, які виникають в результаті здійснення звершення чи отримання попередньої оплати, являється дата, на яку підприємство спочатку визнає немонетарний актив або немонетарне зобов'язання, яке виникає в результаті здійснення чи отримання попередньої оплати. У разі декількох здійснень операцій або отримання попередньої оплати підприємство повинно визначити дату операції для кожної виплати чи отримання попередньої оплати.

Роз'яснення вступає в силу для річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2018 року.

#### **Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 23. «Невизначеність у відношенні правил обрахування податку на прибуток»**

Роз'яснення розглядають порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактовок, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12.

Роз'яснення не застосовується до податків і зборів, які не відносяться до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, які стосуються процентів і штрафів, які пов'язані з невизначеними податковими трактовками.

Роз'яснення вступає в силу для річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року, або після цієї дати.

#### **ЗМІНИ В МСФЗ ДЛЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 2017 РОКУ :**

**МСФЗ (IAS) 7 "Звіт про рух грошових коштів"** доповнений вимогами до розкриття суттєвої інформації щодо змін у зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю компанії (п. 44а МСФЗ (IAS) 7), тепер в звіті необхідно вказувати:

- зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності;
- зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами;
- впливу змін курсів валют;
- зміни у справедливій вартості;
- інші зміни.

**У МСФЗ (IAS) 12 "Податки на прибуток"** внесені поправки в частині визнання відкладених податкових активів щодо нереалізованих збитків (п. 29А МСФЗ (IAS) 12). Стандарт доповнений ілюстрацією того, як в результаті зниження справедливої вартості фінансового інструменту через зростання ринкової процентної ставки виникає віднімається податкова різниця. Адже при продажу або погашення такого активу організація отримає відрахування для цілей оподаткування в розмірі номінальної (а не справедливої) вартості активу і тим самим зможе реалізувати відстрочений податковий актив.

**МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про участь в інших організаціях"** зобов'язує розкривати в примітках до фінансової звітності інформацію про дочірніх і асоційованих організаціях, спільних підприємствах та операціях.

Перераховані вище зміни не вплинули на модель звітності Товариства за 2017 рік.



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

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### **2.4. 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 включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 19 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **2.6. Звітний період фінансової звітності**

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

## **3. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти :визнання та оцінка», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»- за методом участі в капіталі інших підприємств. Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

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

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

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

### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

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

### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

фінансовий актив, доступний для продажу;

інвестиції, утримувані до погашення;

дебіторська заборгованість;

кредиторська заборгованість.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

### **3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

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

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 офіційними курсами НБУ.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

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

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

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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

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

Для розрахунку суми резерву сумнівних боргів застосовувати такі коефіцієнти:

на суми дебіторської заборгованості строком непогашення до 90 днів - не створюється;

дебіторська заборгованість строком непогашення до 365 днів - коефіцієнт 0,25;

дебіторська заборгованість строком непогашення до 730 днів - коефіцієнт 0,50;

дебіторська заборгованість строком непогашення до 1095 днів - коефіцієнт 0,75;

дебіторська заборгованість строком непогашення більше 1095 днів - коефіцієнт 1,00;

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

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визначається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Проте, в випадку поточної дебіторської заборгованості, ефект дисконтування вважається несуттєвим і поточна дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю.

У разі зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

#### **3.3.4. Подальша оцінка активів**

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за облігаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких облігацій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

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

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтвержені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності

Фінансові активи, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру, протягом дванадцяти місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення обігу та/або рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру оцінюються за останньою балансовою вартістю.

Для подальшої оцінки справедливої вартості фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру більше дванадцяти місяців, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу таких фінансових активів, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

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

### ***3.3.5. Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю***

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### **3.3.6. Зобов'язання**

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

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

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

Поточні зобов'язання Товариства визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання не дисконтуються.

Первісно зобов'язання, на які нараховуються відсотки, визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку та будь-яка різниця між чистим надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка. У випадку поточних зобов'язань ефект дисконтування вважається несуттєвим і вони оцінюються за первісною вартістю.

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

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів .**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

*(Примітка 7.1)*

### **3.4.2. Подальші витрати.**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

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

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають врахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

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

##### **4.1. Забезпечення**

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

*(Примітка 7.4)*

##### **4.2. Виплати працівникам**

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

*(Примітка 7.6)*

##### **4.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

##### **4.4. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності 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 далі умов:



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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

*(Примітки 7.5 та 7.6)*

## **5. Основні припущення, оцінки та судження**

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування

облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

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

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

## **5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

## **5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

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

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

#### 5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

#### 5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

### 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування

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

### **6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток**

Товариство має сформувати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

**6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	435	559	-	-	435	559
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	4999	4999	4999	4999
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	87	561	70	-	157	561

**6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості**

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

**6.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»  
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю**

тис. грн.

	Балансова		Справедлива	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	435	559	435	559
Інвестиції доступні для продажу	4999	4999	4999	4999
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	157	561	157	561

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

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

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

*Примітка 7.1 . Основні засоби(тис.грн)*

2017 рік			2016 рік		
Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
24,0	4,0	20,0	-	-	-

Станом на 31 грудня 2017 року у складі основних засобів:

- МФУ балансова вартість становить 7 тис. грн.
- Ноутбук HP балансова вартість становить 8 тис. грн.
- Ноутбук HP 255 G4 (N0Y69ES) балансова вартість становить 6 тис. грн.
- Обігрівач балансова вартість становить 3 тис. грн.

Амортизація за рік склала 4 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2016 основні засоби відсутні.

*Примітка 7.2. Грошові кошти та їх еквіваленти (грн)*

Станом на 31.12.2016 та 31.12.2017 року грошові кошти склалися з залишків на банківських рахунках, а саме:

Банк	Рахунок	Сума на 31.12.2017 року (грн).	Сума на 31.12.2016 року (грн)
ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК»	26505052600138	1162,95	0,00
ПАТ "Банк Восток"	26505010421676	0,00	3787,83
ПАТ КБ "ЄВРОБАНК"	26503198150001	0,00	80,12
	<b>Всього</b>	<b>1162,95</b>	<b>3867,95</b>

*Примітка 7.3 Статутний капітал*

Станом на 31.12.2016 року зареєстрований статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УНО КАПІТАЛ» становив 5 000 000,00 грн., що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Структура статутного капіталу представлена наступним чином:

Один учасник – юридична особа, частка в статутному капіталі 4 999 500,00 грн або 99,99% частки, Товариство з обмеженою відповідальністю "УНО КАПІТАЛ ГРУП", Код ЄДРПОУ 39659658. Зареєстрований 01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, будинок № 39.

Другий учасник – фізична особа, частка в статутному капіталі 125,00 грн або 0,0025% частки, Тонченко Сергій Олександрович, ІНН 3203915818.

Третій учасник – фізична особа, частка в статутному капіталі 125,00 грн або 0,0025% частки, Сверхок Анатолій Володимирович, ІНН 3226213951.

Четвертий учасник – фізична особа, частка в статутному капіталі 125,00 грн або 0,0025% частки, Овсейчук Володимир Сергійович, ІНН 3309720298.

П'ятий учасник – фізична особа, частка в статутному капіталі 125,00 грн або 0,0025% частки, Іванчук Тарас Романович, ІНН 3331210370.

Станом на 31.12.2017 року зареєстрований статутний капітал визначено в розмірі 5 298 тис.грн.

Фактично внесено грошовими коштами 5 000 тис.грн, (Банківські виписки з ПАТ КБ "ЄВРОБАНК" по рахунку 26503198150001) від 30.03.2015 року на суму 500,0 грн та від 02.04.2015 року на суму 4 999 500,0 грн).

#### **Примітка 7.4 Зобов'язання (тис.грн)**

**Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 10 тис. грн і складаються з розрахунками з вітчизняними та іноземними постачальниками.**

Станом на 31 грудня 2017 року Компанія не мала простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2017 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

тис.грн.

Станом на 31.12.2017 року		Станом на 31.12.2016 року	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, тис. грн.	10	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, тис. грн.	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	65	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	5	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-
Поточні забезпечення, тис. грн.	-	Поточні забезпечення, тис. грн.	-
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	77	Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	559
Усього	157	Усього	561

#### **Короткострокові кредити банків**

Короткострокових кредитів немає.

#### **Інші довгострокові фінансові зобов'язання**

Інших довгострокових фінансових зобов'язань не має.

**Примітка 7.5 Доходи (тис.грн)**

У 2017 р. ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ» отримало наступні доходи:

тис.грн

За 2017 рік		За 2016 рік	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис.грн.	2982	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис.грн.	-
Інші фінансові доходи, тис. грн.	-	Інші фінансові доходи, тис. грн.	22
<b>Усього</b>	<b>2982</b>	<b>Усього</b>	<b>22</b>

Чистий дохід від реалізації послуг за 2017 рік склав - 2982 тис. грн. складається з доходів, отриманих від володіння борговими вимогами.

**Примітка 7.6 Витрати (тис.грн)**

Елементи операційних витрат представлені наступним чином:

За 2017 рік		За 2016 рік	
Матеріальні затрати, тис. грн.	-	Матеріальні затрати, тис. грн.	-
Витрати на оплату праці, тис. грн.	34	Витрати на оплату праці, тис. грн.	-
Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.	16	Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.	1
Амортизація, тис. грн.	4	Амортизація, тис. грн.	-
<b>Усього</b>	<b>54</b>	<b>Усього</b>	<b>1</b>

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року склали 2461 тис. грн., в які входять розрахунково-касове обслуговування, розрахунки з вітчизняними постачальниками, та ін.

За 2017 рік		За 2016 рік	
Інші операційні витрати, тис. грн.	2461	Інші операційні витрати, тис. грн.	20

в тому числі:

За 2017 рік (тис.грн)		За 2016 рік (тис.грн)	
Витрати на рохрахунково-касове обслуговування	3	Витрати на рохрахунково-касове обслуговування	1
Витрати на організаційне та методологічне забезпечення здійснення діяльності (юридичні послуги та послуги з інформатизації)	50	Витрати на організаційне та методологічне забезпечення здійснення діяльності (юридичні послуги та послуги з інформатизації)	5
Оренда приміщень	80	Оренда приміщень	-
Інші витрати пов'язані з діяльністю підприємства	2338	Інші витрати пов'язані з діяльністю підприємства	14
<b>Усього</b>	<b>2461</b>	<b>Усього</b>	<b>20</b>



**Витрати на персонал та відповідні відрахування (тис.грн)**

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні та лікарняні нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівникам Компанії.

**Інформація щодо виплат провідному управлінському персоналу (тис.грн)**

Загальний розмір винагород управлінському персоналу (заробітна плата та відрахування на соціальні заходи), включений до складу адміністративних витрат, представлений у такий спосіб:

	За 2017 рік	За 2016 рік
Винагороди управлінському персоналу, тис.грн	34	
Податки й відрахування по заробітній платі, тис.грн	16	1
<b>Усього винагород</b>	<b>50</b>	<b>1</b>

**Примітка 7.7 Прибутки та збитки (тис.грн)**

За результатом всіх видів діяльності в 2017 році Компанією отриманий чистий прибуток в розмірі 297 тис. грн.

За 2017 рік		За 2016 рік	
Прибуток підприємства, тис. грн.	297	Прибуток підприємства, тис. грн.	1

**Примітка 7.8 Оподаткування**

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке вступило в дію або має бути введено в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок на прибуток і відстрочений податок і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді.

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах.

За 2017 рік сума податку на прибуток становить 65 тис. грн. та підлягає сплаті до 09.03.2018 року. За 2016 рік сума податку на прибуток – 165,12 грн.

**Примітка 8. Розкриття іншої інформації****Примітка 8.1 Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання**

ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ» не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

**Примітка 8.2 Судові процеси**

Станом на звітну дату ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ» не є учасником судових процесів, в зв'язку з діяльністю підприємства.

Кримінальні провадження відносно Товариства у періоді, що перевіряється відсутні.

### **Примітка 8.3 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Станом на 31.12.2017 року пов'язаними сторонами з ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ» є:

№	Пов'язана сторона	Підстава
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "УНО КАПІТАЛ ГРУП", Код ЄДРПОУ 39659658	Учасник ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», якому належить 99,99% частки у статутному капіталі.
2	Тонченко Сергій Олександрович, облікова картка платника податків 3203915818.	Учасник ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», якому належить 0,0025% частки у статутному капіталі.
3	Свершюк Анатолій Володимирович, облікова картка платника податків 3226213951.	Учасник ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», якому належить 0,0025% частки у статутному капіталі.
4	Овсейчук Володимир Сергійович, облікова картка платника податків 3309720298.	Учасник ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», якому належить 0,0025% частки у статутному капіталі.
5	Іванчук Тарас Романович, облікова картка платника податків 3331210370.	Учасник ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», якому належить 0,0025% частки у статутному капіталі.
6	Москалюк А. М., Облікова картка платника податків 3287316316	Директор ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ», Наказ про призначення №05-К від 07 липня 2017 року

Господарських операцій з пов'язаними сторонами у 2017 році не відбувалося.

### **Примітка 8.4 Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

#### **8.4.1. Кредитний ризик**

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

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

#### **8.4.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

#### **Примітка 8.4.3. Ризик ліквідності**

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

#### **Примітка 9. Управління капіталом**

ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ» управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво ТОВ «ФК «УНО

КАПІТАЛ» регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ» вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Керівництво Товариства здійснюватиме огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу.

Згідно чинного законодавства фінансові компанії, які планують надавати один вид фінансових послуг, зобов'язані мати власний капітал у розмірі не менше 3 млн гривень.

Власний капітал компаній, які планують надавати два і більше видів фінансових послуг, не повинен бути менше 5 млн. гривень.

Станом на 31.12.2017 року власний капітал Товариства становить 5 298 тис.грн.

**Примітка 10. Події після звітної дати.**

Після звітної дати (31 грудня 2017 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства.

Директор  
ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ»

Головний бухгалтер  
ТОВ «ФК «УНО КАПІТАЛ»



Москалюк А. М.

Бурлака Г. С.