

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УНІВЕР КАПІТАЛ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

## Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

### Думка із застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» (далі за текстом - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, і 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 «УНІВЕР КАПІТАЛ» на 31.12.2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереження

1. В Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) Товариства за звітний період всі операції, пов'язані з реалізацією цінних паперів та переоцінкою цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток, відображено в рядках *Інші доходи* та *Інші витрати* відповідно. В той же час, відповідно до Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності від 28.03.2013р. №433 торгівці цінними паперами, для яких операції з цінними паперами є основним видом діяльності, повинні вказані вище операції відображати в відповідних рядках операційної діяльності, зокрема:

- до рядка *Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)* крім сум винагород за виконання інших операцій, пов'язаних з розміщенням, купівлею і продажем цінних паперів, повинні включити вартість, за яку було реалізовано цінні папери;
- до рядка *Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)* - включити балансову вартість реалізованих цінних паперів;
- до рядка *Інші операційні доходи*, а також додаткового рядка *Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*, повинні включити дохід від зміни вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю;
- до рядка *Інші операційні витрати* та додаткового рядка *Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*, повинні включити витрати від зміни вартості фінансових інструментів.

Таким чином, якби Товариство в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відобразило вказані операції відповідно до чинного законодавства, то показники звіту були би наступними:

- рядок *Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)* - 18 516 тис. грн.;

- рядок Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – (13 771 тис. грн.);
- рядок *Інші операційні доходи* - 1 502 тис. грн., в т.ч. додатковий рядок *Дохід від зміни вартості активів* – 1 031 тис. грн.;
- рядок *Інші операційні витрати* – (799 тис. грн.), в т.ч. додатковий рядок *Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* – (516 тис. грн.);
- рядок *Інші доходи* – 1 тис. грн.;
- рядок *Інші витрати* – 0 тис. грн.

Проте, вказана рекласифікація доходів та витрат в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) має суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність та не змінює загальний підсумок фінансового результату Товариства.

2. Станом на 31.12.2020р. на балансі Товариства обліковуються за справедливою вартістю довгострокові фінансові інвестиції (акції) в сумі 10 897 тис. грн. та поточні фінансові інвестиції (акції) в сумі 270 тис. грн., однак слід зазначити, що їх переоцінку станом на 31.12.2020р. проведено на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є неможливим без залучення Товариством фахових оцінювачів) проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 160 від 12.02.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Ключові питання аудиту**

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

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

### **Інші питання**

1. Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2019р. була перевірена іншим аудитором, який висловив думку із застереженням щодо цієї звітності 19.03.2020р.

2. Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності Товариства, звертаємо увагу на Примітку 2.3, що стосується потенційного впливу запроваджених карантинних та обмежувальних заходів, пов'язаних з пандемією COVID-19, на безперервну діяльність, фінансовий стан та майбутні економічні показники Товариства.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність, тому використало припущення про безперервність функціонування Товариства як основи для підготовки фінансових звітів.

Крім того, діяльність фінансових компаній в Україні відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності, недосконалості законодавства, зниження довіри до фінансових установ. Майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на функціонування фінансового ринку – невідомі.

В результаті обмежувальних заходів та нестабільної економічної ситуації в цілому світі діяльність Товариства супроводжується ризиками, вплив яких не може бути визначений у даний момент через наявну невизначеність. Тому фінансова звітність Товариства не містить коригувань, які би могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, 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 потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року проведено ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі – Аудитор), відповідно до умов Договору №18-1/1 від 18.01.2021 року на надання професійних аудиторських послуг у строк з 18.01.2021 до 18.02.2021р.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою

думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

### Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» наведені в табл. 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	33592899
4	Місцезнаходження	01033, м. Київ, вул. Жилианська, буд.59, офіс 102
5	Дата державної реєстрації, дата і номер запису в ЄДР	29.06.2005 №1 068 102 0000 005807
6	Вид діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
7	Ліцензії	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - андеррайтинг, рішення НКЦПФР від 21.04.2016 року №487; Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - брокерська діяльність, рішення НКЦПФР від 21.04.2016 року №487; Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - дилерська діяльність, рішення НКЦПФР від 21.04.2016 року №487; Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління цінними паперами, рішення НКЦПФР від 21.04.2016 року №487; Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи), рішення НКЦПФР від 10.09.2013 року №1779

8	Дата внесення змін до установчих документів	Статут Товариства в останній редакції затверджено Позачерговими Загальними зборами учасників Протокол №3 від 05.06.2019р.
9	Перелік учасників Товариства, які є власниками 5% і більше акцій (часток) на 31.12.2020р.	Фізична особа Громадянин України - Козак Тарас Мирославович - 10 390 000,00 (десять мільйонів триста дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, що становить 99,9% Статутного капіталу
10	Керівник	Куликов Олександр Ігорович

*Щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії*

Станом на 31.12.2020р. власний капітал ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» становить 17 990 тис грн. та складається з:

- зареєстрований капітал - 10 400 тис. грн.;
- капітал у дооцінках - 5 944 тис. грн.;
- резервний капітал - 89 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 1 557 тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020р. за даними фінансової звітності складає 17 990 тис. грн., перевищує статутний капітал Товариства та відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України та нормативно-правовим актам НКЦПФР.

*Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків)*

Статутний капітал ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» відповідно до статуту Товариства в останній редакції, затвердженого Позачерговими Загальними зборами учасників Протокол №3 від 05.06.2019р., складає 10 400 000 (десять мільйонів чотириста тисяч) гривень, сплачується виключно грошовими коштами та розподілений наступним чином (табл. 2):

Таблиця 2

Учасники товариства	%	тис. грн.
Козак Тарас Мирославович	99,9	10 390,00
Грицько Михайло Михайлович	0,1	10,00
Всього	100,0	10 400,0

Відповідно до статуту Товариства статутний капітал ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» становить 10 400 000 (десять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок та відповідає установчим документам Товариства.

*Щодо формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, документи із зазначенням назви, дати, номера) на підставі яких зроблено аудиторський висновок*

Сплата внесків до статутного капіталу ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» була здійснена учасниками Товариства виключно грошовими коштами на суму 10 400 000,00 (десять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% від статутного капіталу, та підтверджується наступними документами (табл. 3):

Найменування засновника (учасника)	Назва та дата первинного документа, що підтверджує сплату статутного капіталу	Сума оплати, грн.
Фізична особа - Грицько М.М.	Банківська виписка ЗАТ «ВТБ», МФО 380195 по рахунку № 26001013000040 від 24.06.2005 року	10 000,00
ПКОВ «УНІВЕР ХОЛДИНГ КОМПАНІ ЛІМІТЕД»	Банківська виписка ЗАТ «ВТБ», МФО 380195 по рахунку № 26001013000040 від 24.06.2005 року	990 000,00
Компанія «ЛАМТОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 04.04.2011 року	1 175 000,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 07.04.2011 року	1 175 000,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 11.04.2011 року	908 300,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 12.04.2011 року	901 000,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 12.04.2011 року	920 700,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 12.04.2011 року	1 020 000,00
Фізична особа - Козак Т.М.	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 25.11.2013 року	535 000,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 09.12.2013 року	536 000,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 20.12.2013 року	229 000,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 27.06.2017 року	330 000,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 12.07.2017 року	313 310,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 18.07.2017 року	300 500,00
	Банківська виписка ПАТ	563 500,00



	«КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 20.07.2017 року	
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 27.07.2017 року	177 600,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 09.08.2017 року	252 820,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 18.08.2017 року	62 270,00
<b>Всього</b>		<b>10 400 000,00</b>

Статутний капітал ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020р. відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженому Рішенням НКЦПФР від 14.05.2013р. №819, оскільки був сформований та сплачений у повному обсязі виключно грошовими коштами у встановлені законодавством терміни, відповідає установчим документам Товариства та складає 10 400 000 (десять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок.

**Щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявності/відсутності податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів**

Станом на 31.12.2020р. Товариство немає прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, а також зобов'язань по сплаті штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

**Щодо напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства**

За даними Товариства усі внески до Статутного капіталу ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» були використані на ведення статутної діяльності Товариства.

**Щодо пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності**

За звітний період пов'язаними особами Товариства є:

- Власник істотної участі у статутному капіталі Товариства (99,9%) - Козак Тарас Мирославович, громадянин України;

- Директор Товариства - Куликов Олександр Ігорович, громадянин України, володіє часткою Товариства в розмірі 0%;

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕР АГРО», код за ЄДРПОУ 34424131,

місцезнаходження: вул. Жилианська, 59, офіс 102, м. Київ, 01033, Україна, Товариство володіє часткою АТ «УНІВЕР АГРО» в розмірі 81,6525%;

- Директор АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УНІВЕР АГРО» - Грінбергер Вікторія Павлівна, громадянка України.

Інформація про юридичних осіб, у яких фізична особа - власник з істотною участю Товариства є керівником та/або контролером представлена в табл. 4.

Таблиця 4

№ п/п	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Символ учасника ринку цінних паперів (для юридичних осіб)	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-власника істотною участю заявника	Посада, яку займає цій юридичній особі фізична особа - власник істотною участю заявника	Частка у статутному (складеному) капіталі цій юридичній особі (50% чи більше %)			Загальний розмір впливу на цю юридичну особу (сума колонок 8-10)
						пряма участь	опосередкована участь	набуте право голосу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»	33592899	Г	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі	99,9		99,9	99,9
2.	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УНІВЕР ПАРТНЕРСТВО»	43679221	КУА	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі	100		100	100
3.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕТНА»	43910249	Г	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі	100		100	100
4.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФОН»	43775276	Г	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі	100		100	100
5.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІОНА»	43966108	Г	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі	100		100	100
6.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕЛІЯ»	44155071	Г	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі	100		100	100
7.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕР АГРО»	3424131	О	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі		81,6525	81,6525	81,6525

Інформація про обсяги операцій Товариства з пов'язаними сторонами та залишки заборгованостей з ними приведена в Примітці 7.3.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Товариства не встановлено не ідентифікованих Товариством пов'язаних осіб, операції з якими не відображено в Примітці 7.3.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не встановлено.

**Щодо наявності та обсягу непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В процесі виконання процедур аудиту не встановлено наявності непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

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

Керівництво Товариства заключило Договір купівлі-продажу цінних паперів ДД-210215-0001 від 15.02.2021р. на продаж акцій АТ «УНІВЕР АГРО» в кількості 6 940 460 штук на загальну вартість 10 896 522,20 грн. (десять мільйонів вісімсот дев'яносто шість тисяч п'ятсот двадцять дві гривні 20 копійок) та розкрило цю інформацію в Примітці 7.7.

Інших подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на його фінансовий стан, в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Товариства не встановлено.

**Щодо наявності інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їх впливу**

Вважаємо, що до інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, можна віднести політичну та економічну ситуацію в Україні, можливі кардинальні зміни законодавства, що регулює діяльність Товариства, зміна економічної кон'юнктури ринку та ін. Майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на діяльність Товариства можливо оцінити тільки після настання зазначених подій.

**Щодо іншої фінансової інформації відповідно до законодавства**

Наш аудит фінансової звітності ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020р. не стосувався будь-якої іншої фінансової інформації відповідно до законодавства, крім наведеної у фінансовій звітності Товариства за 2020 рік та інформації, наведеної в даному розділі нашого звіту щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

## **Розкриття інформації у фінансовій звітності**

### **Необоротні активи**

Станом на 31.12.2020р. на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи за балансовою (залишковою) вартістю 5 тис. грн., первісна вартість становить 20 тис. грн., нарахований знос – 15 тис. грн. Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2020р. на балансі Товариства обліковуються основні засоби за балансовою (залишковою) вартістю 9 тис. грн., первісна вартість становить 39 тис. грн.,

нарахований знос – 30 тис. грн. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом терміну їх корисного використання. Переоцінка основних засобів протягом періоду, що перевіряється, не проводилась.

Станом на 31.12.2020р. на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції за справедливою вартістю через сукупний дохід в сумі 10 897 тис. грн. Слід зазначити, що їх переоцінку станом на 31.12.2020р. проведено на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок цих фінансових інструментів.

#### **Оборотні активи**

Станом на 31.12.2020р. на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за надані послуги за балансовою вартістю 463 тис. грн. (первинна вартість становить 556 тис. грн., нарахований резерв очікуваних кредитних збитків – 93 тис. грн.)

Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість Товариства за виданими авансами складає 120 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за первісною вартістю станом на 31.12.2020р. становить 29 тис. грн. та представляє собою відсотки за банківськими депозитами. Очікуваний кредитний збиток за оцінкою Товариства становить 0 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість за первісною вартістю станом на 31.12.2020р. складає 256 тис. грн., нарахований резерв очікуваних кредитних збитків становить 216 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2020р. складають 6 680 тис. грн. та обліковуються за справедливою вартістю через прибуток/збиток, до їх складу віднесені облігації внутрішньої державної позики вартістю 1952 тис. грн., інвестиційні сертифікати ІСІ вартістю 4458 тис. грн., акції вартістю 270 тис. грн. Однак, слід зазначити, що переоцінка останніх станом на 31.12.2020р. проведена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Станом на 31.12.2020р. гроші та їх еквіваленти Товариства складають 229 тис. грн. та представлені коштами на банківських рахунках, в т.ч. банківським депозитом на вимогу.

#### **Необоротні активи, утримувані для продажу**

За даними фінансової звітності Товариства необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття станом на 31.12.2020р. не обліковуються.

#### **Довгострокові зобов'язання та забезпечення**

Довгострокові зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2020р. на Товаристві не обліковуються.

#### **Поточні зобов'язання і забезпечення**

Станом на 31.12.2020р. поточна кредиторська заборгованість Товариства за товари, роботи та послуги становить 158 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. на балансі Товариства обліковуються:

- поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 107 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток в розмірі 107 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами в сумі 2 тис. грн.;

- поточні забезпечення (резерв очікуваних відпусток) - 215 тис. грн.

#### Власний капітал

Власний капітал Товариства складається зі статутного капіталу, капіталу у дооцінках, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020р. становить 10 400 тис. грн. та протягом звітного періоду не змінювався.

Капітал у дооцінках станом на 01.01.2020р. складав 8 966 тис. грн., протягом звітного періоду зменшився на 3 022 тис. грн. в результаті уцінки фінансових інвестицій та станом на 31.12.2020р. становить 5 944 тис. грн.

Резервний капітал Товариства створений відповідно до законодавства та протягом 2020 року збільшився за рахунок нерозподіленого прибутку на 43 тис. грн. і станом на 31.12.2020р. складає 89 тис. грн.

Станом на 01.01.2020р. нерозподілений прибуток Товариства становив 1 114 тис. грн. За звітний період за результатами діяльності Товариство отримало прибуток в розмірі 486 тис. грн. Крім того, до резервного капіталу Товариства протягом звітного періоду було направлено 43 тис. грн. Дивіденди за звітний період на Товаристві не нараховувались та не виплачувались. Станом на 31.12.2020р. нерозподілений прибуток Товариства становить 1 557 тис. грн.

#### Доходи

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2020 рік наведено в табл. 5.

#### Структура доходів Товариства за 2020 рік

Таблиця 5

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 645
Інші операційні доходи	471
Доход від участі в капіталі	
Інші фінансові доходи	358
Інші доходи	14 903
<b>Разом</b>	<b>20 377</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	(3 022)
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>(3 022)</b>

Інформація щодо рекласифікації доходів Товариства приведена в параграфі «Основа для думки із застереженням».

#### Витрати

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2020 рік наведено табл. 6,7.

## Структуру витрат Товариства за 2020 рік

Таблиця 6

Витрати Товариства	Сума (тис. грн.)
Адміністративні витрати	5 215
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	283
Фінансові витрати	-
Витрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	14 287
<b>Разом</b>	<b>19 785</b>

Інформація щодо рекласифікації витрат Товариства приведена в параграфі «Основа для думки із застереженням».

## Елементи операційних витрат за 2020 рік

Таблиця 7

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	90
Витрати на оплату праці	2 257
Відрахування на соціальні заходи	465
Амортизація	6
Інші операційні витрати	2680
<b>Разом</b>	<b>5 498</b>

За 2020 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 592 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2020 році склали 106 тис. грн.

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

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові потоки, а також оцінити потреби Товариства у використанні цих грошових потоків.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2020р. становить 229 тис. грн.

### Інформація до Звіту про власний капітал

Станом на 31.12.2020р. власник капітал Товариства становить 17 990 тис. грн. та складається зі статутного капіталу в розмірі 10 400 тис. грн., капіталу у дооцінках - 5 944 тис. грн., резервного капіталу - 89 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 1 557 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни в складі власного капіталу Товариства наведено в Звіті про власний капітал відповідно до МСБО 1 «Подання 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 припинити її.

## Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в табл. 8.

Таблиця 8

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  Свідоцтво АПУ 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	<b>Розділ</b> : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); <b>Розділ</b> : Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року)  Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Ємельянова Тетяна Миколаївна  100264
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович  100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:**

Згідно з Договором №18 від 18.01.2021 року про надання професійних аудиторських послуг ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік,
- Звіту про власний капітал за 2020 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»**  
на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 18.01.2021 р. - 18.02.2021 р.

**Директор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

**Якименко М.М.**

**Аудитор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100264)

**Смельянова Т.М.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора:**

**18 лютого 2021 року**





		Дата (рік, місяць, число)		Коди	
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"	2021	01	01	33592899
Територія	Голосіївський р-н. м. Києва	за ЄДРПОУ		336100000	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ		240	
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КОПФГ		66.12	
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	8	за КВЕД			
Адреса, телефон 01033 м. Київ, вул. Жилианська, 59, оф.102, (044) 490-20-55					
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2020 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	6	5
первісна вартість	1001	20	20
накопичена амортизація	1002	(14)	(15)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	7	9
первісна вартість	1011	32	39
знос	1012	(25)	(30)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	10 897
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>13</b>	<b>10 911</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	616	463
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	139	120
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	77	29
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	40
Поточні фінансові інвестиції	1160	20 041	6 680
Гроші та їх еквіваленти	1165	35	229
Рахунки в банках	1167	35	229
Витрати майбутніх періодів	1170	6	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>20 914</b>	<b>7 561</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>20 927</b>	<b>18 472</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 400	10 400
Капітал у дооцінках	1405	8 966	5 944
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	46	89
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 114	1 557
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>20 526</b>	<b>17 990</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	-	-
<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	115	158
розрахунками з бюджетом	1620	186	107
у тому числі з податку на прибуток	1621	186	107
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6	2
Поточні забезпечення	1660	94	215
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>401</b>	<b>482</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>20 927</b>	<b>18 472</b>

Керівник

Куликов О.І.

Головний бухгалтер

Іванова К.О.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
33592899		

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

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2020 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	4 645	5 144
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	4 645	5 144
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	471	169
Адміністративні витрати	2130	(5 215)	(4 039)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(283)	(198)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	1 078
збиток	2195	(382)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	358	288
Інші доходи	2240	14 903	5 797
Фінансові витрати	2250	-	(57)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(14 287)	(6 070)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	592	1 034
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(106)	(186)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	486	848
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	-	7
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	(3 022)	37
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>	<b>(3 022)</b>	<b>44</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(3 022)</b>	<b>44</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(2 536)</b>	<b>892</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	90	43
Витрати на оплату праці	2505	2 257	1 625
Відрахування на соціальні заходи	2510	465	334
Амортизація	2515	6	4
Інші операційні витрати	2520	2 680	2 231
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>5 498</b>	<b>4 237</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

Куликов О.І.

Головний бухгалтер

Іванова К.О.



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
33592899		

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 741	4 880
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2	56
Надходження від повернення авансів	3020	29	159
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	504	6
Надходження від боржників неустойки (штрафі, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 447)	(1 499)
Праці	3105	(1 738)	(1 296)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(443)	(332)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(607)	(331)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(186)	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(421)	(314)
Витрачання на оплату авансів	3135	(266)	(704)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(1)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	-	(172)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(225)</b>	<b>566</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	13 810	5 128
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	358	741
дивіденді	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	1 845	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(15 594)	(6 414)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	(57)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-

Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	419	(602)
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	194	(36)
Залишок коштів на початок року	3405	35	71
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	229	35

Керівник

Головний бухгалтер



Куликов О.І.

Іванова К.О.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
33592899		

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

### Звіт про власний капітал за 2020 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	10 400	8 966	-	46	1 114	-	-	20 526
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 400	8 966	-	46	1 114	-	-	20 526
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	486	-	-	486
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(3 022)	-	-	-	-	-	(3 022)
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	43	(43)	-	-	-
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	4296	-	(3 022)	-	43	443	-	-	(2 536)
Залишок на кінець року	4300	10 400	5 944	-	89	1 557	-	-	17 990

Керівник

Куликов О.І.

Головний бухгалтер

Іванова К.О.



## **ПРИМІТКИ**

**до річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»**

**за рік, який закінчився 31 грудня 2020 рік**

### **Вступ**

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року.



## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

<i>В тис. грн.</i>	<u>Примітки</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
<i>Нематеріальні активи</i>	6.10.	6	5
<i>Основні засоби</i>	6.10.	7	9
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</i>	6.14.	-	10 896
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою через прибуток або збиток</i>			1
<b>Всього необоротні активи</b>		<b>13</b>	<b>10 911</b>
<b>Оборотні активи</b>			
<i>Торговельна поточна дебіторська заборгованість</i>	6.15.	616	463
<i>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</i>	6.15.	139	120
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	6.15.	-	40
<i>Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами</i>	6.15.	77	29
<i>Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i>	6.12.	6 123	6 680
<i>Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</i>	6.13.	13 918	-
<i>Грошові кошти</i>	6.11.	35	229
<i>Витрати майбутніх періодів</i>		6	-
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>20 914</b>	<b>7 561</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>20 927</b>	<b>18 472</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Власний капітал</b>			
<i>Зареєстрований капітал</i>	6.16.	10 400	10 400
<i>Капітал у дооцінках</i>	6.16.	8 966	5 944
<i>Резервний капітал</i>	6.16.	46	89
<i>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</i>	6.17.	1 114	1 557
<b>Всього власного капіталу</b>		<b>20 526</b>	<b>17 990</b>
<b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>			
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	6.18.	186	107
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	6.18.	6	2
<i>Поточні забезпечення</i>	6.19.	94	215
<i>Торговельна та інша кредиторська заборгованість</i>	6.18.	115	158
<b>Всього поточні зобов'язання та забезпечення</b>		<b>401</b>	<b>482</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>20 927</b>	<b>18 472</b>

Підписано та затверджено до випуску 16.02.2021р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ».

Директор

Куликов О.І.

Головний бухгалтер

Іванова К.О.



## ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

<i>В тис. грн.</i>	<u>Примітки</u>	<u>2019 р.</u>	<u>2020 р.</u>
<i>Чистий дохід від реалізації послуг</i>	6.1.	5 144	4 645
<i>Інші операційні доходи</i>	6.3.	169	471
<i>Операційні витрати</i>	6.2.	(4 039)	(5 215)
<i>Інші операційні витрати</i>	6.4.	(198)	(283)
<b><i>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</i></b>		<b>1 076</b>	<b>(382)</b>
<i>Інші фінансові доходи</i>	6.5.	288	358
<i>Інші доходи</i>	6.6.	5 797	14 903
<i>Фінансові витрати</i>	6.7.	(57)	-
<i>Інші витрати</i>	6.8.	(6 070)	(14 287)
<b><i>Прибуток (збиток) до оподаткування:</i></b>		<b>1 034</b>	<b>592</b>
<i>Витрати з податку на прибуток</i>	6.9.	(186)	(106)
<b><i>Чистий прибуток (збиток)</i></b>		<b>848</b>	<b>486</b>
<i>Дооцінка необоротних активів</i>		7	-
<i>Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів</i>		37	(3 022)
<b><i>Інший сукупний дохід до оподаткування</i></b>		<b>44</b>	<b>(3 022)</b>
<b><i>Інший сукупний дохід після оподаткування</i></b>		<b>44</b>	<b>(3 022)</b>
<b><i>Сукупний дохід</i></b>		<b>892</b>	<b>(2 536)</b>

Підписано та затверджено до випуску 16.02.2021р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ».

Директор



Куликов О.І.

Головний бухгалтер

Іванова К.О.

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Найменування статті, в тис. грн.	Примітка	2019р.	2020р.
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації послуг		4 680	4 741
Цільового фінансування		-	-
Надходження авансів від покупців		56	2
Надходження від повернення авансів		159	29
Надходження відсотків від залишків на рахунках		6	504
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(1 499)	(2 447)
Праці		(1 296)	(1 738)
Відрахувань на соціальні заходи		(332)	(443)
Зобов'язань із податків і зборів		(331)	(607)
Витрачання на оплату авансів		(704)	(266)
Витрачання на оплату повернення авансів		(1)	-
Інші витрачання		(172)	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>566</b>	<b>(225)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<i>Надходження від реалізації:</i>			
фінансових інвестицій		5 128	13 810
Надходження від отриманих відсотків		741	358
Інші надходження		-	1 845
<i>Витрачання на придбання:</i>			
фінансових інвестицій		(6 414)	(15 594)
Витрачання на надання позик		(57)	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(602)</b>	<b>419</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<i>Надходження від:</i>			
Власного капіталу		-	
Отримання позик		-	
Інші надходження		-	
<i>Витрачання на:</i>			
Погашення позик		-	
Інші платежі		-	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>-</b>	
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>		<b>(36)</b>	<b>194</b>
Залишок коштів на початок року	6.11.	71	35
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів		-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>6.11</b>	<b>35</b>	<b>229</b>

Підписано та затверджено до випуску 16.02.2021р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ».

Директор

Головний бухгалтер



Куликов О.І.

Іванова К.О.

## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<i>В тис. грн.</i>								
Залишок на 31 грудня 2018 року		10 400	8 922	-	-	42	271	19 635
<i>Коригування</i>		-	-	-	-	-	-	
Залишок на 01 січня 2019 року		10 400	8 922	-	-	42	271	19 635
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	6.17.	-	-	-	-	-	848	848
Інший сукупний дохід за період		-	44	-	-	-	-	44
Відрахування до резервного капіталу	6.17.	-	-	-	-	4	(4)	-
Інші зміни в капіталі		-	-	-	-	-	(1)	(1)
Залишок на 31 грудня 2019 року		10 400	8 966	-	-	46	1 114	20 526
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	6.17.	-	-	-	-	-	486	486
Інший сукупний дохід за період	6.17.	-	(3 022)	-	-	-	-	(3 022)
Відрахування до резервного капіталу	6.17.	-	-	-	-	43	(43)	-
Інші зміни в капіталі		-	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2020 року		10 400	5 944	-	-	89	1 557	17 990

Підписано та затверджено до випуску 16.02.2021р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ».

Директор

Головний бухгалтер



Куликов О.І.

Іванова К.О.

## 1. Інформація про ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

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

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

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (андеррайтинг) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (діяльність з управління цінними паперами) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія серія АЕ №263309, видана НКЦПФР 10.09.2013 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи) строком дії з 12.10.2013 року – необмежений (номер Рішення про видачу ліцензії №1779 від 10.09.2013 року);

### Інформація про учасників Товариства:

		31.12.2019р.	31.12.2020р.
Грицько Михайло Михайлович, грн.	тис.	10	10
	частка, %	0,10	0,10
Козак Тарас Мирославович, грн.	тис.	10 390	10 390
	частка, %	99,90	99,90
		тис. грн.	10 400
		%	100,00

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року складає 8 осіб, та станом на 31 грудня 2019 року 7 осіб.

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.

Ця окрема 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 є Міжнародні стандарти фінансової звітності, які включають Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

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

## **2.3. 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 змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Товариство, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи дорочність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні.

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 16 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.5. Звітний період фінансової звітності.**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

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

### **3.1. Основа 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 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». 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 доречно 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 розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

### **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.

Товариство не застосовувало таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але іще не набули чинності:

- МСФЗ 17 «Страхові контракти», який встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття договорів страхування і замінює МСФЗ 4 «Договори страхування» - дата набуття чинності 01 січня 2023 р.;

- Щорічне удосконалення МСФЗ за період 2010-2012, Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові» - дата набуття чинності 01 січня 2022 р.

Очікується, що нові стандарти і роз'яснення не будуть мати значного впливу на діяльність Товариства.

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

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

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

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «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.

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволенням МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнання курсових різниць, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутку або збитку від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, бруто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових різниць, операції з купівлі-продажу валюти будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на бруто-основі.

### 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 відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. Найкращими доказами справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні є зазвичай ціна операції

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

#### 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 на три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного Банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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 відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.



### 3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристика, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та банки що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців - розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1-го року - 1% від суми розміщення, більше 1-го року - 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру збитків.

#### *Дебіторська заборгованість*

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку**

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство може на власний розсуд прийняти, під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестицій в інструменти власного капіталу, що не утримується для продажу. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

### **3.3.5. 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 внутрішньої державної позики, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу або є похідними інструментами.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

### **3.3.6. Зобов'язання**

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

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із вищевказаних 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 оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

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

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридично забезпечене 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 та нематеріальних активів

### 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 шести тисяч гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Після визнання активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) слід обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки.

Коли об'єкт основних засобів переоцінюють, балансову вартість такого активу коригують до переоціненої величини. На дату переоцінки актив розглядають за таким методом:

- валову балансову вартість коригують у спосіб, який відповідає переоцінці балансової вартості активу. Валова балансова вартість перераховується з огляду на відкриті ринкові дані (це стосується основних засобів груп «Машини та обладнання»), або згідно Звіту незалежного оцінювача про оцінку майна пропорційну зміні балансової вартості. Накопичену амортизацію на дату переоцінки коригують так, щоб вона дорівнювала різниці між валовою балансовою вартістю та балансовою вартістю активу. Сума коригування формує частину збільшення або зменшення балансової вартості, що її обліковують.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, можна прямо перенести до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Це може бути пов'язано з переносом усієї дооцінки, коли актив вибуває з використання або ліквідується.

### 3.4.2. Подальші витрати.

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

### 3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
Земля	Не амортизується
земля та будівлі	від 20- 40 років
машини та обладнання	від 4-10 років
транспортні засоби	від 5-10 років
меблі та приладдя	від 4-10 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

### 3.4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав,

амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

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

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, 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 (за винятком гудвілу) 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 оренди**

Товариство прийняло рішення щодо незастосування вимог параграфів 22–49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, та Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

#### **3.6. 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 вирахуванню. 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.

#### **3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

##### **3.7.1. 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.

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, плюс відповідні внески на соціальне страхування.

##### **3.7.2. 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.

##### **3.7.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату

працівників як єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату, такі витрати відображаються у періоді, в якому була зароблена відповідна заробітна плата.

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

#### **3.8.1. Доходи та витрати**

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

При визначенні доходів Фонд відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

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

д) 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 лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

З цих визначень доходу та витрат впливає, що внески держателів вимог до власного капіталу не є доходом, а розподіл держателям вимог до власного капіталу не є витратами.

Дохід та витрати є елементами фінансової звітності, що стосуються фінансових результатів Товариства.

#### **3.8.2. Витрати за позиками**

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

#### **3.8.3. Операції з іноземною валютою**

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

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

#### **3.8.4. Умовні зобов'язання та активи**

Товариство не визнає умовні активи та зобов'язання в Звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

### 3.9. Застосування нових і переглянутих МСФЗ

Текст міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та тлумачення, розміщений на офіційному сайті Міністерства фінансів України за посиланням <https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti> у новій редакції, які є обов'язковими до річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати. Товариство не застосовувало ці зміни раніше.

Виданий у вересні 2019 року документ «Реформа еталонної ставки відсотка», що вніс зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7, додав розділ 6.8 та вніс зміни до пункту 7.2.26, з застосування окремих вимог до обліку хеджування (пункт 7.1.8 Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти»). Поправки були викликані заміною базових процентних ставок, таких як LIBOR та IBOR. Зміни внесені цим документом застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше.

Документом «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19», виданим у травні 2020 року, додано пункти 46А, 46Б, 60А, В20А та В20Б. Зміну слід визначати орендарям для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше.

Документом «МСФЗ 9 та covid-19», виданим у березні 2020 року, встановлені вимоги щодо обліку очікуваних кредитних збитків із застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок пандемії «сovid-19», застосування своєї існуючої методології має коригуватися на індивідуальні обставини.

### 4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. 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.

#### 4.1. 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 йдеться 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.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, Товариством не здійснювались.

#### 4.2. 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».

#### **4.3. 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.

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

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

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

#### **4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічним для позичальника (наприклад, здійснення модифікацій або реструктуризації).

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

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

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало

місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

#### 4.6. Використання ставок дисконтування

В Товаристві протягом звітної періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво Товариство не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітної періоду.

### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітної періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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, альтернативні методи оцінки
Боргові цінні папери (облігації державної позики)	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

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

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

#### 5.3. Рівень ісрархії 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)		Всього	
	31.12.19р	31.12.20р.	31.12.19р	31.12.20р	31.12.19р	31.12.20р	31.12.19р	31.12.20р
Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою	2 345	3 438	3 778	2 972	-	271	6 123	6 681



вартістю через прибуток або збиток									
Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	-	-	13 918	10 896	-	-	13 918	10 896	

В звітному періоді Товариство обліковує торговельну та іншу дебіторську заборгованість і торговельну кредиторську заборгованість за амортизаційною собівартістю.

#### 5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

#### 5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	6 123	6 681	6 123	6 681
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	13 918	10 896	13 918	10 896
Грошові кошти	35	229	35	229

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

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

##### 6.1. Чистий дохід від реалізації послуг

тис. грн.

	За 2019 рік	За 2020 рік
Дохід від надання послуг по брокерській діяльності	4 480	3 963
Дохід від надання послуг по депозитарній діяльності	664	682
<b>Всього</b>	<b>5 144</b>	<b>4 645</b>

##### 6.2. Операційні витрати

тис. грн.

	За 2019 рік	За 2020 рік
Матеріальні витрати	43	90
Амортизація	4	6
Витрати на оплату праці	1 625	2 257
Відрахування на соціальні заходи	334	465
Інші витрати	2 231	2 680
<b>Всього</b>	<b>4 237</b>	<b>5 498</b>

##### 6.3. Інші операційні доходи

тис. грн.

	За 2019 рік	За 2020 рік
Відсотки по залишкам на рахунках в банківській установі	169	456
Дохід від операційної курсової різниці	-	15
<b>Всього</b>	<b>169</b>	<b>471</b>

**6.4. Інші операційні витрати***тис. грн.*

	За 2019 рік	За 2020 рік
Штрафні санкції	170	-
Резерв сумнівних боргів	15	279
Інші витрати операційної діяльності	13	4
<b>Всього</b>	<b>198</b>	<b>283</b>

**6.5. Інші фінансові доходи***тис. грн.*

	За 2019 рік	За 2020 рік
Дивіденди одержані від українських емітентів	-	-
Відсотки по короткостроковим депозитам	242	-
Купонні виплати по облігаціям	46	358
<b>Всього</b>	<b>288</b>	<b>358</b>

**6.6. Інші доходи***тис. грн.*

	За 2019 рік	За 2020 рік
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	5 310	13 872
Дохід від зміни вартості фінансових інструментів	487	1 031
<b>Всього</b>	<b>5 797</b>	<b>14 903</b>

**6.7. Фінансові витрати***тис. грн.*

	За 2019 рік	За 2020 рік
Фінансова допомога	57	-
<b>Всього</b>	<b>57</b>	<b>-</b>

**6.8. Інші витрати***Тис. грн.*

	За 2019 рік	За 2020 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	5 417	13 771
Витрати від зміни вартості фінансових інструментів	653	516
<b>Всього</b>	<b>6 070</b>	<b>14 287</b>

**6.9. Витрати за податку на прибуток**

Основні компоненти витрат на прибуток за звітний період

*тис. грн.*

	31.12.2019	31.12.2020
Прибуток до оподаткування	1 034	592
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>1 034</b>	<b>592</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою ставкою	186	106

У зв'язку із тим, що керівництво Товариства в порядку, передбаченому Податковим кодексом України, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, то податкові різниці відсутні.

**6.10. Основні засоби та нематеріальні активи***Тис. грн.*

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Нематеріальні активи	Всього
<b>31.12.2019 р.</b>	<b>32</b>	<b>20</b>	<b>52</b>
Надходження	7	-	7
Вибуття	-	-	-
<b>31.12.2020р.</b>	<b>39</b>	<b>20</b>	<b>59</b>
<b>Накопичена амортизація</b>			

31.12.2019 р.	25	14	39
Нарахування	5	1	6
Вибуття	-	-	-
31.12.2020 р.	30	15	45
<b>Чиста балансова вартість</b>			
31.12.2019р.	7	6	13
31.12.2020 р.	9	5	14

#### 6.11. Грошові кошти

Тис. грн.

	31.12.2019р.	31.12.2020р.
АТ «КРЕДОБАНК», на поточному рахунку	35	4
ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР», на поточному рахунку		111
АТ «КРЕДОБАНК», короткостроковий депозит в національній валюті на умовах вільного використання	-	114
<b>Всього</b>	<b>35</b>	<b>229</b>

АТ "КРЕДОБАНК" має інвестиційний рейтинг uaAAA, що присвоюється рейтинговим агентством РА "Стандарт-Рейтинг" підтверджений 01.12.2020р. [http://standard-rating.biz/rus/rl\\_kredobank\\_onovleno-reitingi-at-kredobank-na-rivni-uaaaa\(7\)/](http://standard-rating.biz/rus/rl_kredobank_onovleno-reitingi-at-kredobank-na-rivni-uaaaa(7)/). Також, 23 листопада 2020 року рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ «КРЕДОБАНК» на рівні uaAAA.

Еквіваленти грошових коштів станом на 31.12.2020р.- кошти на депозитному рахунку у сумі 114 тис. грн. були розміщені Товариством до запитання.

Права з використання грошових коштів на поточних рахунках не обмежено.

Балансова вартість грошових коштів на поточних рахунках в національній валюті відповідає справедливій вартості, яка дорівнює їх номінальній вартості.

#### 6.12. Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

тис. грн.

Вид фінансових інвестицій	Частка статутного капіталу, %	31.12.2019р.	Частка статутного капіталу, %	31.12.2020р.
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000194377	-	-	-	187
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000195176	-	-	-	257
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000200174	-	-	-	299
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000203236	-	251	-	251
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000203723	-	-	-	274
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000207898	-	-	-	684
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000171094	-	488	-	-
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000196620	-	571	-	-
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000198006	-	734	-	-
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000203749	-	301	-	-
ПАТ «ФБ ПФТС», акції, Іменні прості	0,18	58	0,18	73
АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», акції, Іменні прості	3,04	187	3,04	197

УНІВЕР.УА/Володимир Великий: Фонд Збалансований, ВДПФ, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	-	434	-	449
УНІВЕР.УА/Михайло Грушевський: Фонд Державних Паперів, ВСПФ, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	-	994	-	1 177
УНІВЕР.УА/Отаман: Фонд Перспективних Акцій, СПФІТ, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	-	707	-	746
УНІВЕР.УА/Тарас Шевченко: ВДПФ, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	-	1 164	-	1 346
УНІВЕР.УА/Ярослав Мудрий: Фонд Акцій, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	-	234	-	740
Корпоративні права ТОВ "ВОТАН ТЕХНОЛОГІІ"	5	-	-	1
<b>Всього</b>		<b>6 123</b>		<b>6 681</b>

**6.13. Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід**

тис. грн.

Вид цінних паперів	Частка статутного капіталу, %	31.12.2019р.	Частка статутного капіталу, %	31.12.2020р.
АТ «УНІВЕР АГРО», акції, Іменні прості	81,65	13 918	-	-
<b>Всього</b>		<b>13 918</b>		<b>-</b>

**6.14. Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід**

тис. грн.

Вид цінних паперів	Частка статутного капіталу, %	31.12.2019р.	Частка статутного капіталу, %	31.12.2020р.
АТ «УНІВЕР АГРО», акції, Іменні прості	-	-	81,65	10 896
<b>Всього</b>				<b>10 896</b>

Для оцінки інвестицій, що входять до складу активів Товариства які перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, але не мають котирувань, був застосований витратний метод оцінки справедливої вартості на підставі вхідних даних з фінансової звітності емітентів корпоративних прав.

**6.15. Дебіторська заборгованість**

тис. грн.

	31.12.2019р.	31.12.2020р.
Торгівельна поточна дебіторська заборгованість	647	556
Резерв очікуваних збитків	(31)	(93)
<b>Чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості</b>	<b>616</b>	<b>463</b>
Інша дебіторської заборгованості	-	256
Резерв очікуваних збитків	-	(216)
<b>Чиста вартість іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>-</b>	<b>40</b>
<b>Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів</b>	<b>77</b>	<b>29</b>
<b>Всього</b>	<b>693</b>	<b>532</b>

Протягом звітного періоду дебіторська заборгованість відноситься до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами представлена заборгованістю від нарахованих відсотків за банківськими депозитами. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для торгівельної дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за нарахованими доходами визначений як низький. Станом на 31.12.2019р. резерв під очікувані кредитні збитки становив 31 тис. грн., станом на 31.12.2020р. резерв під очікувані кредитні збитки визнаний у сумі 309 тис. грн.

**Інша дебіторська заборгованість, що не є фінансовими активами***тис. грн.*

	31.12.2019р.	31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	139	120

**6.16. Статутний капітал та власний капітал**

Державну реєстрацію чинної редакції Статуту Товариства затвердженої Рішенням єдиного засновника (Рішення №3 від 05 червня 2019 року) проведено 10 червня 2020 року.

Розмір статутного капіталу Товариства становить 10 400 000 (десять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал сплачений в повному обсязі грошовими коштами.

**Структура власного капіталу:**

*тис. грн.*

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Зареєстрований (акціонерний) капітал	10 400	10 400
Капітал у дооцінках	8 966	5 944
Резервний капітал	46	89
Нерозподілений прибуток	1 114	1 557
<b>Всього</b>	<b>20 526</b>	<b>17 990</b>

Розмір зареєстрованого статутного капіталу у звітному періоді не змінювався, та станом на 31.12.2020 року становить 10 400 тис. грн., який сплачений грошовими коштами в повному обсязі.

**6.17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

За звітний період Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 486 тис. грн., за аналогічний період попереднього року чистий прибуток становив 848 тис. грн. Протягом 2020 року було проведено уцінку фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на суму 3 022 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. нерозподілений прибуток Товариства складає 1 557 тис. грн., станом на 31.12.2019р. нерозподілений прибуток становив 1 114 тис. грн.

Протягом 2020 року частина прибутку за 2019 рік був направлений до резервного капіталу у розмірі 43 тис. грн. Протягом 2019 року частина прибутку за 2018 рік був направлений до резервного капіталу у розмірі 4 тис. грн.

**6.18. Поточні зобов'язання***тис. грн.*

Вид поточних зобов'язань	31.12.19р.	31.12.20р.
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	115	158
Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом	186	107
Заборгованість за одержаними авансами	6	2
Інша	-	-
<b>Всього</b>	<b>307</b>	<b>267</b>

Термін погашення кредиторської заборгованості за роботи, послуги становить один місяць.

Поточна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість відноситься до фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Поточні зобов'язання без встановленої ставки відсотки Товариство оцінює за первісною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

**6.19. Поточні забезпечення***тис. грн.*

	31.12.19р.	31.12.20р.
Резерв відпусток	94	215
<b>Всього</b>	<b>94</b>	<b>215</b>

Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства.

Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи від нарахування на соціальне страхування з цих сум, розраховується виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього

середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності здійснюються коригуючі проведення в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

## **7. Розкриття іншої інформації**

### **7.1. Умовні зобов'язання**

#### **7.1.1. Судові позови**

Станом на 31.12.2020р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

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

#### **7.1.2. Оводаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін та угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

### **7.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Товариство відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привертання уваги до можливого впливу на фінансовий стан і прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Для цілей даної фінансової інформації сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони знаходяться під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається суть відносин, а не їх юридична форма.

Товариство проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах, на тих же умовах і в тих же сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Товариства розділяються на такі категорії:

- а) Вищий управлінський персонал;
- б) Компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- в) Компанії, в яких власники Товариства мають частку в статутному капіталі;
- г) Компанії, над діяльністю яких власники Товариства мають суттєвий контроль;
- д) Прямі власники та власники з істотною участю.

За звітний період пов'язаними особами Товариства є:

№ з/п	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тип особи	Тип істотної участі	Дата набуття істотної участі	Опис взаємозв'язку особи з заявником (ліцензіатом)	Участь особи у заявника (ліцензіата), %		
						пряма	опосередкована	сукупна
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Козак Тарас Мирославович	ФО	П	29.06.2005	Учасник 99,9 %	99,9	-	99,9
2.	Грицак Михайло Михайлович	ФО	П	-	Учасник 0,1 %	0,1	-	0,1

Інформація про юридичних осіб, у яких фізична особа - власник з істотною участю Товариства є керівником та/або контролером

№ з/п	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Символ учасника ринку цінних паперів** (для юридичних осіб)	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю у заявника	Посада, яку займає в цій юридичній особі фізична особа - власник з істотною участю у заявника	Частка у статутному (складеному) капіталі цієї юридичної особи (50% чи більше %)****			Загальний розмір впливу на цю юридичну особу (підсумок колонок 8 - 10)	
						пряма участь	опосередковане володіння участю	набуто право голосу		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»	3	33592899	Т	Козак Тарас Мирославович	Не займає посади в цій юридичній особі	99,9		99,9	99,9
2.	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УНІВЕР ПАРТНЕРСТВО»	3	43679221	КУА	Козак Тарас Мирославович	Не займає посади в цій юридичній особі	100		100	100
3.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕТНА»		43910249	І	Козак Тарас Мирославович	Не займає посади в цій юридичній особі	100		100	100
4.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АФОН»		43775276	І	Козак Тарас Мирославович	Не займає посади в цій юридичній особі	100		100	100
5.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЮНА»		43966108	І	Козак Тарас Мирославович	Не займає посади в цій юридичній особі	100		100	100

6.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕЛІЯ»	44155071		Козак Тарас Мирославович	Не займає посади в цій юридичній особі	100		100	100
7.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕР АГРО»	34424131	0	Козак Тарас Мирославович	Не займає посади в цій юридичній особі		81.6525	81.6525	81.6525

Крім того пов'язаними пов'язаними особами Товариства є:

- Директор Товариства – Куликов Олександр Ігорович, громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 0%.

- Директор АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УНІВЕР АГРО» – Грінбергер Вікторія Павлівна, громадянка України. Володіє часткою Товариства в розмірі 0%.

Витрати на заробітну плату вищого керівництва за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.19р.	31.12.20р.
Заробітна плата	592	766
<b>Всього</b>	<b>592</b>	<b>766</b>

Сума операцій з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, були представлені таким чином:

тис. грн.

Операції з пов'язаними особами	31.12.19р.	31.12.20р.
<b>Виручка від реалізації цінних паперів:</b>		
Вищий управлінський персонал	127	284
Прямі власники та власники з істотною участю	16	-
<b>Виручка від надання послуг:</b>		
Вищий управлінський персонал	23	8
Компанії, в яких власники Товариства мають частку в статутному капіталі	3	15
Прямі власники та власники з істотною участю	250	22
<b>Всього</b>	<b>419</b>	<b>329</b>

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року були представлені таким чином:

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.19р.	31.12.20р.
<b>Дебіторська заборгованість:</b>		
Вищий управлінський персонал	-	1
Компанії, в яких власники Товариства мають частку в статутному капіталі	-	1
Прямі власники та власники з істотною участю	4	1
<b>Всього</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

#### 7.4. 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.



#### 7.4.1. 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 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 (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) 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.

Максимальна схильність Товариства до кредитного ризику по компонентам Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлена їх балансовою вартістю.

#### 7.4.2. 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.

Дольові інструменти і ті, що котируються і ті, що котируються на біржовому ринку, схильні до ризику, обумовленому невизначеністю у відношення їх майбутньої вартості.

Товариство управляє ризиком зменшення ціни на ці інструменти, через диверсифікацію вкладів. Фахівці Товариства здійснюють аналіз інвестиційного портфеля та затверджують на нараді рішення, пов'язані із дольовими інвестиціями.

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 буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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.

Для фінансової системи України властиві ризики, пов'язані з коливанням відсоткових ставок у сучасному інфляційному середовищі. Рівень інфляції в 2018 році становив 9,8%, у 2019 році – 4,1%.

На кінець 2019 року облікова ставка НБУ дорівнювала 13,5 %, на кінець 2020 року НБУ знизило облікову ставку до 6% річних. За прогнозом Національного банку фундаментальний інфляційний тиск залишатиметься слабким: триватиме сповільнення базової інфляції.

Керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у фінансові інструменти у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Товариство управляє ризиком зміни відсоткових ставок шляхом здійснення моніторингу відсоткових ризиків, суджень управлінського персоналу та контролює їх максимально припустимий розмір.

#### 7.4.3. 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.

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення:

Тис. грн.

31.12.2019 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	-	115	-	115
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	186	-	186
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>301</b>	<b>-</b>	<b>301</b>
31.12.2020 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	158	-	-	158
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	107	-	107
<b>Всього</b>	<b>158</b>	<b>107</b>	<b>-</b>	<b>265</b>

#### 7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Станом на 31.12.2019р. власний капітал Товариства складається із зареєстрованого статутного капіталу у розмірі 10 400 тис. грн., резервного капіталу у сумі 46 тис. грн., нерозподіленого прибутку у розмірі 1 114 тис. грн. та капіталу у дооцінках 8 966 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. власний капітал Товариства складається із зареєстрованого статутного капіталу у розмірі 10 400 тис. грн., резервного капіталу у сумі 89 тис. грн., нерозподіленого прибутку у розмірі 1 557 тис. грн. та капіталу у дооцінках 5 944 тис. грн.

#### 7.6. Пруденційні нормативи

Товариство здійснює розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим (крім розрахунку нормативу концентрації кредитного ризику, який здійснюється станом на кінець останнього дня кожного місяця) та надає інформацію до НКЦПФР згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін).

## Показники пруденційних нормативів ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ», станом на 31.12.2020 року:

Опис	Формула	Нормативне значення	Сума
Розмір регулятивного капіталу	Капітал першого рівня + капітал другого рівня	7000000	13 837 214,51
Норматив адекватності регулятивного капіталу	Регулятивний капітал / (величина вимоги до капіталу установи під кредитний ризик + величина вимоги до капіталу установи під операційний ризик*12,5%)	≥ 8%	169,47
Норматив адекватності капіталу першого рівня	Капітал першого рівня / (величина вимоги до капіталу установи під кредитний ризик + величина вимоги до капіталу установи під операційний ризик*12,5%)	≥ 4,5%	96,66
Коефіцієнт фінансового левериджу	Балансова вартість загальної суми зобов'язань / власний капітал	від 0 до 3	0,03
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Вартість високоліквідних активів / поточні зобов'язання	≥ 0,2	8,18
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина операційного ризику	≥ 0,75	145,11
Норматив концентрації кредитного ризику (Контрагент - БАНК або ТЦП)	(Сума всіх активів установи, що становлять її вимоги до k-го контрагента / Регулятивний капітал)*100%	<100%	0,98
Норматив концентрації кредитного ризику (Контрагент - Не БАНК або не ТЦП)	(Сума всіх активів установи, що становлять її вимоги до k-го контрагента / Регулятивний капітал)*100%	<25%	9,73

## 7.7. Події після дати Балансу

15 лютого 2021 року Товариством укладено Договір на продаж акцій АТ «УНІВЕР АГРО» у кількості 6 940 460 шт. на загальну вартість 10 896 522,20 грн. (десять мільйонів вісімсот дев'яносто шість тисяч п'ятсот двадцять дві гривні 20 копійок).

Керівництво Товариства вважає, що інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках, не існує.

Директор

Куликов О.І.

Головний бухгалтер

Іванова К.О.

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
<http://www.apu.com.ua>  
Код ЄДРПОУ 00049972

01.02.2020 № 01-03-4/25  
на № 1 від 28.01.2021

### ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

вул. Янгинська, буд. 5-Б, кімната 12, м. Київ, 02099

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 40131434) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4657), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –  
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-  
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

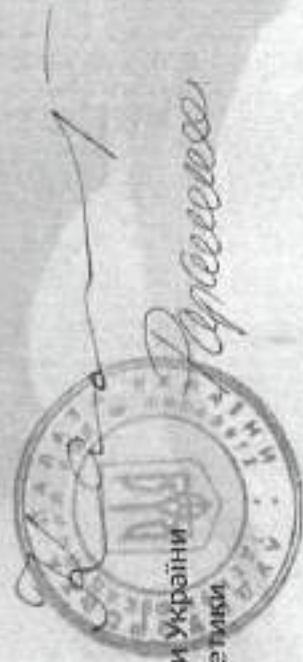
про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку  
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до  
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і  
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



№ 1591  
чинне до 31.12.2023

Рішення АПУ  
внр 22.07.2018 № 363/5

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
<http://www.apu.com.ua>  
Код ЄДРПОУ 00049972

---

19.03.2021	№	01-03-4/38
№ 18-03	від	18.03.2021

Аудитору  
Ємельяновій Т.М.

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Ємельянову Тетяну Миколаївну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100264, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -  
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С.М.

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стріпненська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
<http://www.apu.com.ua>  
Код ЄДРПОУ 00049972

---

<u>01.02.2021</u>	№	<u>01-03-4/22</u>
<u>№ 2</u>	від	<u>28.01.2021</u>

Аудитору  
Якименку М.М.

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Якименка Миколу Миколайовича включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100078, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -  
Начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С.М.



