



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УНІВЕР КАПІТАЛ»  
код за ЄДРПОУ 33592899  
станом на 31.12.2019 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою  
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»  
2020 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Учасникам та керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УНІВЕР КАПІТАЛ»*

*Національній комісії з цінних  
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2019 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, 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 застереженням**

1. Відповідно до п. 31-35, п. 40-42 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» Товариство має розкривати інформацію про характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та надати інформацію у контексті кількісного розкриття щодо кожного типу ризику.

2. У Примітках до річної фінансової звітності за 2019 р. Товариством не розкрита інформація щодо аналізу чутливості фінансових інструментів, зокрема поточних фінансових інвестицій до цінового ризику на кінець звітного періоду, а саме не розкрито, як зміни у відповідних змінних ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток та власний капітал. Зауважуємо, що фінансові активи та операції з ними, за своєю природою є ризиковими,



а стаття «Поточні фінансові інвестиції» в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства на 31.12.2019 р., займає найбільшу питому вагу – 95,77%.

Аудитором не було визначено кількісний вираз відхилення, проте аудитор вважає, що його розмір може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки 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. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

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

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

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

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

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

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



- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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 здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

*На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:*



**Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:**

Ми звертаємо увагу на пункт 2.3 Приміток у фінансовій звітності, який зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитори не виявили суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

**Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:**

Звіт про управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

*Згідно з вимогами, встановленими рішенням Комісії від 12.02.2013 р. № 160 «Вимоги 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»:*

### Звіт щодо фінансової звітності

#### **Вступний параграф**

*Основні відомості про Товариство*

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»
Скорочена назва	ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	33592899
Місцезнаходження юридичної особи	01033, м. Київ, вул. Жилинська, буд.59, офіс 102
Дата державної реєстрації	29.06.2005
Вид діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Дата внесення останніх змін до установчих документів	20.06.2017р.
Перелік учасників (акціонерів), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	Учасниками Товариства є: -Фізична особа Громадянин України Козак Тарас Мирославович – 10 390 000,00 (десять мільйонів триста дев'яносто тисяч) гривень 00 коп., що становить 99,9% Статутного капіталу; -Фізична особа Громадянин України Грицько Михайло Михайлович – 10 000,00 (десять тисяч) гривень 00 коп., що становить 0,1% Статутного капіталу.

#### **Опис аудиторської перевірки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років, затверджених для

обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361, та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензій на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 р. № 160.

### Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

**Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, вимогам законодавства України**

#### *Статутний капітал*

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2019 року становить 10 400 000,00 (десять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства. При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 р. становить – 20 526 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 10 400 тис. грн.;
- капітал у дооцінках – 8 966 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 1 114 тис. грн.;
- резервний капітал – 46 тис. грн.

ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» формує резервний капітал у відповідності до Статуту Товариства.

В Товаристві резервний капітал обліковувався і відображається в рядку 1415 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019 р. в сумі 46 тис. грн.

На нашу думку, станом на звітну дату 31.12.2019 року порядок формування резервного фонду Товариства в цілому відповідає установчим документам.

Протягом звітного та попереднього періодів прибуток не розподілявся та дивіденди не виплачувалися.

Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку власного капіталу, шляхом зіставлення даних головної книги, журналів та інших відомостей капіталу ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ». Розмір власного капіталу підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності Товариства.

Товариство, яке здійснює професійну діяльність з торгівлі цінними паперами на фондовому ринку та депозитарної діяльності депозитарної установи, підтримує розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 00 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормативно-правовим актам НКЦПФР.



Статті балансу справедливо й достовірно відображають інформацію щодо власного капіталу ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2019 року, відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

#### Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу установчим документам ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» у всіх суттєвих аспектах.

Статутний капітал ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» відповідає розміру статутного капіталу в установчих документах.

#### Формування та сплати статутного капіталу

Заявлений статутний капітал в Статуті Товариства станом на 10.06.2019 року згідно Протоколу №3 від 05.06.2019р. становить 10 400 000,00 (десять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок.

Кількість учасників (засновників) Товариства - 2 фізичні особи, а саме:

- Фізична особа Громадянин України Козак Тарас Мирославович – 10 390 000,00 (десять мільйонів триста дев'яносто тисяч) гривень 00 коп., що становить 99,9% Статутного капіталу;
- Фізична особа Громадянин України Грицько Михайло Михайлович – 10 000,00 (десять тисяч) гривень 00 коп., що становить 0,1% Статутного капіталу;

Сплата внесків до статутного капіталу Товариства:

Таблиця 1

№ п/п	Найменування засновника (учасника)	Назва та дата первинного документа, що підтверджує сплату статутного капіталу	Сума оплати, грн.
1	2	3	4
1	Фізична особа - Грицько М.М.	Банківська виписка ЗАТ «ВТБ», МФО 380195 по рахунку № 26001013000040 від 24.06.2005 року	10 000,00
2	Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «Універ Холдинг Компані Лімітед» (Великобританія)	Банківська виписка ЗАТ «ВТБ», МФО 380195 по рахунку № 26001013000040 від 24.06.2005 року	990 000,00
3	Компанія «ЛІАМТОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД» (Кіпр)	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 04.04.2011 року	1 175 000,00
4		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 07.04.2011 року	1 175 000,00
5		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 11.04.2011 року	908 300,00
6		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 12.04.2011 року	901 000,00
7		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 12.04.2011 року	920 700,00
8		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 12.04.2011 року	1 020 000,00
9		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 25.11.2013 року	535 000,00

10	Фізична особа – Козак Т.М.	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 09.12.2013 року	536 000,00
11		Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 20.12.2013 року	229 000,00
12		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 27.06.2017 року	330 000,00
13		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 12.07.2017 року	313 310,00
14		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 18.07.2017 року	300 500,00
15		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 20.07.2017 року	563 500,00
16		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 27.07.2017 року	177 600,00
17		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 09.08.2017 року	252 820,00
18		Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 18.08.2017 року	62 270,00
Всього			10 400 000,00

Станом на 31.12.2019р. статутний капітал ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» сформований в повному обсязі грошовими коштами.

**Опис питань та висновки щодо відсутності у заявника прострочених зобов'язань щодо плати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів**

В ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» станом на 31.12.2019р. відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

**Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, яке 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**

В звітному періоді кошти до статутного капіталу не вносилися і відповідно напрямки їх використання в звітному періоді відсутні.

Грошові кошти, які були внесені в статутний капітал Товариства в попередніх звітних періодах, були використані на формування технологічно-інформаційного потенціалу Товариства, придбання та створення професійного обладнання та інформаційних систем, створення потужної інфраструктури Товариства.

Фондів та резервів, не передбачених чинним законодавством України, Товариство у звітному періоді не створювало та не використовувало.

**Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності**



За звітний період пов'язаними особами Товариства є:

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

- Внутрішній аудитор – Захарова Ірина Володимирівна, громадянка України. Володіє часткою Товариства в розмірі 0%.

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

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

- Власник істотної участі у статутному капіталі Товариства – Козак Тарас Миронович, громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 99,88%.

Отримані суми заробітної плати керівництву Товариства за звітний період складає – 360 тис. грн., за попередній період – 165 тис. грн.

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

Операції, що проводились з пов'язаними особами в обліку Товариства відображені вірно.

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Товариства.

**Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

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

В період після дати балансу аудиторами не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їх впливу**

Аудиторами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність та визначено, що існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено події або умови, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності товариства протягом 12 місяців.

#### **Інші елементи**


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



Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Реєстраційні дані	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р.
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Юридична особа діє на підставі:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, № 0714, видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017 р., чинне до 31.12.2022 р.;</li> <li>• Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 370, серія та номер Свідоцтва: П 000370 від 18.03.2016 р., термін дії свідоцтва продовжено до 28.01.2021 р.</li> </ul>
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договору №14/02/20 від 10 лютого 2020 року.
Дата початку проведення аудиту	10 лютого 2020 року
Дата закінчення проведення аудиту	19 березня 2020 року
Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності	– Водзінський Василь Володимирович, сертифікат №007570, виданий рішенням Аудиторської палати України №355/2 від 22 лютого 2018 року, номер в Реєстрі АПУ - 100027
Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності:	– Сейко Світлана Ігорівна, сертифікат №006770, виданий рішенням Аудиторської палати України №224/2 від 23 грудня 2010 року, номер в Реєстрі АПУ - 101246


Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є

  
 (Сертифікат аудитора №007570 від 22.02.2018р.  
 Рішенням АПУ №355/2 від 22 лютого 2018 року)

В.В.Водзінський

Директор аудиторської фірми  
 ТОВ «Аудиторська фірма  
 «Міла –аудит»

  
 (Сертифікат аудитора серія А №003633 від 14.02.1995 р.  
 виданий рішенням АПУ №25 від 14 лютого 1995 року.)



Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43

19 березня 2020 р.



Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"	Дата (рік, місяць, число)	Коди			
			2020	01	01	
			за ЄДРПОУ			33592899
			за КОАТУУ			8036100000
Територія	Голосіївський р-н. м. Києва	за КОПФГ	240			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КВЕД	66.12			
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах					
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	7					

Адреса, телефон 01033 м. Київ, вул. Жиллянська, 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 2019 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	1	6
первісна вартість	1001	366	20
накопичена амортизація	1002	(365)	(14)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	10	7
первісна вартість	1011	32	32
знос	1012	(22)	(25)
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
інші необоротні активи	1095	11	13
Усього за розділом I			
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	197	616
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	6	139
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	77
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1155	200	-
інші поточна дебіторська заборгованість	1180	19 447	20 041
Поточні фінансові інвестиції	1165	71	35
Гроші та їх еквіваленти	1167	71	35
Витрати майбутніх періодів	1170	1	6
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	19 922	20 914
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
	1200	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>19 933</b>	<b>20 927</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 400	10 400
Капітал у дооцінках	1405	8 922	8 996
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	42	46
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	271	1 114
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>19 635</b>	<b>20 526</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>-</b>	<b>-</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	76	115
розрахунками з бюджетом	1620	17	186
у тому числі з податку на прибуток	1621	17	186
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3	6
Поточні забезпечення	1660	77	94
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	125	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>298</b>	<b>401</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>19 933</b>	<b>20 927</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.





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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
33592899		

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

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2019 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	5 144	4 314
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	5 144	4 314
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	169	20
Адміністративні витрати	2130	(4 039)	(4 152)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(198)	(237)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1 076	-
збиток	2195	-	(55)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	288	15
Інші доходи	2240	5 797	5 272
Фінансові витрати	2250	(57)	-
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(6 070)	(5 137)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1 034	95
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(186)	(17)
Добуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	848	78
збиток	2355	-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Зміна (зміна) необоротних активів	2400	7	8
Зміна (зміна) фінансових інструментів	2405	37	6 940
Виконані курсові різниці	2410	-	-
Інші зміни сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інші сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інші сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>44</b>	<b>6 948</b>
Витрати на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інші сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>44</b>	<b>6 948</b>
<b>Інші сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>892</b>	<b>7 026</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	43	-
Витрати на оплату праці	2505	1 625	872
Відрахування на соціальні заходи	2510	334	190
Амортизація	2515	4	5
Інші операційні витрати	2520	2 231	3 322
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>4 237</b>	<b>4 389</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

Куликів О.І.

Головний бухгалтер

Іванова К.О.





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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
33592899		

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за 2019 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>			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 880	4 581
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	29
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	58	3
Находження від повернення авансів	3020	159	426
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6	20
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші находження	3095	-	40
Відрахування на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 499)	(3 363)
Повин	3105	(1 296)	(715)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(332)	(193)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(331)	(178)
Відрахування на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(17)	(5)
Відрахування на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Відрахування на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(314)	(173)
Відрахування на оплату авансів	3135	(704)	-
Відрахування на оплату повернення авансів	3140	(1)	-
Відрахування на оплату цільових внесків	3145	-	-
Відрахування на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Відрахування фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші відрахування	3190	(172)	(7 137)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>566</b>	<b>(6 507)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Находження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	5 128	3 372
Необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
внесків	3215	741	22
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої асоційованої одиниці	3235	-	-
Інші находження	3250	-	-
Відрахування на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(6 414)	(3 819)
Необоротних активів	3260	-	-
Відрахування за деривативами	3270	-	-
Відрахування на надання позик	3275	(57)	-
Відрахування на придбання дочірнього підприємства та іншої асоційованої одиниці	3280	-	-

Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(602)</b>	<b>(225)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	6
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	(20)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3380	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3385	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>(14)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(36)</b>	<b>(6 746)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	71	6 817
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>35</b>	<b>71</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Куликів 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		
2020	01	01
33592899		

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

### Звіт про власний капітал за 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 400	8 922	-	42	271	-	-	19 635
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 400	8 922	-	42	271	-	-	19 635
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	848	-	-	848
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	44	-	-	-	-	-	44
Додаток (уцінка) необоротних активів	4111	-	7	-	-	-	-	-	7
Додаток (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	37	-	-	-	-	-	37
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	4	(4)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Поповнення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Наш зиск в капіталі	4290	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Розширення частки в капіталі	4295	-	44	-	4	843	-	-	891
Залишок на кінець року	4300	10 400	8 966	-	46	1 114	-	-	20 526

Керівник

Куликов О.І.

Головний бухгалтер

Іванова К.О.



## ПРИМІТКИ

до фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛЬ»

за рік, який закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року;

Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року;

Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року;

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.



## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

<i>В тис. грн.</i>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
<i>Нематеріальні активи</i>	6.10	6	1
<i>Основні засоби</i>	6.10	7	10
<b>Всього необоротні активи</b>		<b>13</b>	<b>11</b>
<b>Оборотні активи</b>			
<i>Торговельна поточна дебіторська заборгованість</i>	6.14	616	197
<i>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</i>	6.14	139	6
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	6.14	-	200
<i>Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами</i>	6.14	77	-
<i>Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i>	6.12	6 123	5 566
<i>Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</i>	6.13	13 918	13 881
<i>Грошові кошти</i>	6.11	35	71
<i>Витрати майбутніх періодів</i>		6	1
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>20 914</b>	<b>19 922</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>20 927</b>	<b>19 933</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Власний капітал</b>			
<i>Зареєстрований капітал</i>	6.15	10 400	10 400
<i>Капітал у дооцінках</i>	6.15	8 966	8 922
<i>Резервний капітал</i>	6.15	46	42
<i>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</i>	6.15	1 114	271
<b>Всього власного капіталу</b>		<b>20 526</b>	<b>19 635</b>
<b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>			
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	6.16	186	17
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	6.16	6	3
<i>Поточні забезпечення</i>	6.17	94	77
<i>Торговельна та інша кредиторська заборгованість</i>	6.16	115	201
<b>Всього поточні зобов'язання та забезпечення</b>		<b>401</b>	<b>298</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>20 927</b>	<b>19 933</b>

Підписано та затверджено до випуску 12.03.2020р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Директор

Головний бухгалтер



Куліков О.І.

Іванова К.О.

## ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

<i>В тис. грн.</i>	<u>Примітки</u>	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
<i>Чистий дохід від реалізації послуг</i>	6.1	5 144	4 314
<i>Інші операційні доходи</i>	6.3	169	20
<i>Операційні витрати</i>	6.2	(4 039)	(4 152)
<i>Інші операційні витрати</i>	6.4	(198)	(237)
<b><i>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</i></b>		<b>1 076</b>	<b>(55)</b>
<i>Інші фінансові доходи</i>	6.5	288	15
<i>Інші доходи</i>	6.6	5 797	5 272
<i>Фінансові витрати</i>	6.7	(57)	-
<i>Інші витрати</i>	6.8	(6 070)	(5 137)
<b><i>Прибуток (збиток) до оподаткування:</i></b>		<b>1 034</b>	<b>95</b>
<i>Витрати з податку на прибуток</i>	6.9	(186)	(17)
<b><i>Чистий прибуток (збиток)</i></b>		<b>848</b>	<b>78</b>
<i>Дослідка необоротних активів</i>		7	8
<i>Дослідка фінансових інструментів</i>		37	6 940
<i>Інший сукупний дохід до оподаткування</i>		44	6 948
<b><i>Сукупний дохід</i></b>		<b>892</b>	<b>7 026</b>

Підписано та затверджено до випуску 12.03.2020р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Директор

Головний бухгалтер



Куліков О.І.

Іванова К.О.



## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Найменування статті, в тис. грн.	Примітка	2019р.	2018р.
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації послуг		4 680	4 561
Цільового фінансування		-	29
Надходження авансів від покупців		56	3
Надходження від повернення авансів		159	426
Надходження від залишків на рахунках		6	20
Інші надходження		-	40
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(1 499)	(3 363)
Праці		(1 296)	(715)
Відрахувань на соціальні заходи		(332)	(193)
Зобов'язань із податків і зборів		(331)	(178)
Витрачання на оплату авансів		(704)	-
Витрачання на оплату повернення авансів		(1)	-
Інші витрачання		(172)	(7 137)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>566</b>	<b>(6 507)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<i>Надходження від реалізації:</i>			
фінансових інвестицій		5 128	3 372
Надходження від отриманих відсотків		741	22
Інші надходження		-	-
<i>Витрачання на придбання:</i>			
фінансових інвестицій		(6 414)	(3 619)
Витрачання на надання позик		(57)	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(602)</b>	<b>(225)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<i>Надходження від:</i>			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик		-	6
Інші надходження		-	-
<i>Витрачання на:</i>			
Повернення позик		-	(20)
Інші платежі		-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>-</b>	<b>(14)</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>		<b>(36)</b>	<b>(6 746)</b>
Залишок коштів на початок року		71	6 817
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів		-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>35</b>	<b>71</b>

Складено та затверджено до випуску 12.03.2020р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Директор

Головний бухгалтер



Куліков О.І.

Іванова К.О.

## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Примітка	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (несокращений збиток)	Всього
<i>В тис. грн.</i>								
Залишок на 31 грудня 2017 року		10 400	3 360	-	-	41	196	13 997
Коригування		-	-	-	-	-	-	-
Залишок на 01 січня 2018 року		10 400	3 360	-	-	41	196	13 997
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік		-	-	-	-	-	78	78
Інший сукупний дохід за період		-	6 948	-	-	-	-	6 948
Відрахування до резервного капіталу		-	-	-	-	1	(1)	-
Інші зміни в капіталі		-	(1 386)	-	-	-	(2)	(1 388)
Залишок на 31 грудня 2018 року		10 400	8 922	-	-	42	271	19 635
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	6.15	-	-	-	-	-	848	848
Інший сукупний дохід за період	6.15	-	44	-	-	-	-	44
Відрахування до резервного капіталу	6.15	-	-	-	-	4	(4)	-
Інші зміни в капіталі		-	-	-	-	-	(1)	(1)
Залишок на 31 грудня 2019 року		10 400	8 966	-	-	46	1 114	20 526

Підписано та затверджено до випуску 12.03.2020р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Директор

Куліков О.І.

Головний бухгалтер

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 Жилиняська, 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 (тис. грн.):**

	31.12.19р.	31.12.18р.
Грицько Михайло Михайлович	10	10
<i>частка, %</i>	0,10	0,10
Козак Тарас Мирославович	10 390	10 390
<i>частка, %</i>	99,90	99,90
	<b>10 400</b>	<b>10 400</b>
	<b>100,00</b>	<b>100,00;</b>

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 року складає 7 осіб, та станом на 31 грудня 2019 року – також 7 осіб.

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (ІТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 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 РМСБО станом на 01 січня 2019 року,

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

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

## **2.2. 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 могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

## **2.4. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року.

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 12.03.2020 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **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 доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика 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 дотримувалося 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.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Застосування МСФЗ 16 на наближення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Проаналізувавши договір оренди приміщення 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.

### 3.2.3. 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 методи «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

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, дозволено 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 прибутки або збитки 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 його за 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 проводитися 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 та 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 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.

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 разі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструменту, 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, що 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 виконання такої оцінки Товариство зважає на зміну суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (виконання 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.

#### **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 інвестиції 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 справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі 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 вигод.

### 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 вищенаведених ознак:

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

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

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

Поточні зобов'язання 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. Проте Товариство прийняло рішення переносити частину дооцінки, коли актив використовується прямолінійним методом. У цьому випадку сума перенесеної дооцінки буде різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток.

### 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.

### 3.4.1. 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**

#### **3.6.1. 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.

#### **3.6.2. Виплати працівникам**

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

#### **3.6.3. 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.

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

#### **3.7.1. 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 вартості послуги Товариство 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.

Результат надання послуги оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнути результатів на звітну дату.

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- 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;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були, або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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 активів або зменшення зобов'язань.

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

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

Витрати негайно визнаються у Звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або



перестають відповідати визнанню як активу у Звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки також у випадку, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

### **3.7.2. 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.

### **3.7.3. 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.

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

### **3.7.4. 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.

## **3.8. Застосування нових і переглянутих МСФЗ**

Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесено зміни в такі стандарти як: МСФЗ 16 «Оренда» - набув чинності 01.01.2019р.

## **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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **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 ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у



Концептуальній основі фінансової звітності.

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

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 утримування фінансових інструментів**

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

#### **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 звітного 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 звітного 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 звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів 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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

## 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 звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

## 5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Всього	
	31.12.19р	31.12.18р	31.12.19р	31.12.18р	31.12.19р	31.12.18р	31.12.19	31.12.18
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	2 345	947	3 778	4 619	-	-	6 123	5 566
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	-	-	13 918	13 881	-	-	13 918	13 881

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	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	6 123	5 566	6 123	5 566
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	13 918	13 881	13 918	13 881
Грошові кошти	71	35	71	35

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 2018 рік
Дохід від надання послуг	5 144	4 314
<b>Всього</b>	<b>5 144</b>	<b>4 314</b>



**6.2. Операційні витрати***Тис. грн.*

	<b>За 2019 рік</b>	<b>За 2018 рік</b>
Матеріальні витрати	43	-
Амортизація	4	5
Витрати на оплату праці	1 625	872
Відрахування на соціальні заходи	334	190
Інші витрати	2 231	3 322
<b>Всього</b>	<b>4 237</b>	<b>4 389</b>

**6.3. Інші операційні доходи***Тис. грн.*

	<b>За 2019 рік</b>	<b>За 2018 рік</b>
Відсотки по залишкам на рахунках в банківській установі	169	20
<b>Всього</b>	<b>169</b>	<b>20</b>

**6.4. Інші операційні витрати***Тис. грн.*

	<b>За 2019 рік</b>	<b>За 2018 рік</b>
Штрафні санкції	170	173
Резерв сумнівних боргів	15	58
Інші витрати операційної діяльності	13	6
<b>Всього</b>	<b>198</b>	<b>237</b>

**6.5. Інші фінансові доходи***Тис. грн.*

	<b>За 2019 рік</b>	<b>За 2018 рік</b>
Дивіденди одержані від українських емітентів	-	15
Відсотки по короткостроковим депозитам	242	-
Купонні виплати по облігаціям	46	-
<b>Всього</b>	<b>288</b>	<b>15</b>

**6.6. Інші доходи***Тис. грн.*

	<b>За 2019 рік</b>	<b>За 2018 рік</b>
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	5 797	5 272
<b>Всього</b>	<b>5 797</b>	<b>5 272</b>

**6.7. Фінансові витрати***Тис. грн.*

	<b>За 2019 рік</b>	<b>За 2018 рік</b>
Фінансова допомога	57	-
<b>Всього</b>	<b>57</b>	<b>-</b>

**6.8. Інші витрати***Тис. грн.*

	<b>За 2019 рік</b>	<b>За 2018 рік</b>
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	6 070	5 137
<b>Всього</b>	<b>6 070</b>	<b>5 137</b>

**6.9. Витрати за податку на прибуток**

Основні компоненти витрат на прибуток за звітний період

*Тис. грн.*

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Прибуток до оподаткування	1 034	95
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>1 034</b>	<b>95</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою ставкою	186	17

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 практично відсутні (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

#### 6.10. Основні засоби та нематеріальні активи

Тис. грн.

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Нематеріальні активи *	Всього
<b>31.12.2018 р.</b>	<b>32</b>	<b>366</b>	<b>398</b>
Надходження	-	6	6
Вибуття	-	352	352
<b>31.12.2019 р.</b>	<b>32</b>	<b>20</b>	<b>52</b>
<b>Накопичена амортизація</b>			
<b>31.12.2018 р.</b>	<b>22</b>	<b>365</b>	<b>387</b>
Нарахування	3		3
Вибуття	-	351	352
<b>31.12.2019 р.</b>	<b>25</b>	<b>14</b>	<b>39</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>			
<b>31.12.2018 р.</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>11</b>
<b>31.12.2019 р.</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>13</b>

#### 6.11. Грошові кошти

Тис. грн.

	<b>31.12.2019р.</b>	<b>31.12.2018р.</b>
Гроші в банку на поточному рахунку	35	71
<b>Всього</b>	<b>35</b>	<b>71</b>

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

Тис. грн.

Вид цінних паперів	<b>31.12.2019р.</b>	<b>31.12.2018р.</b>
Акції	245	1 242
Облігації	2 345	947
Інвестиційні сертифікати	3 533	3 377
<b>Всього</b>	<b>6 123</b>	<b>5 566</b>

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

Тис. грн.

Вид цінних паперів	<b>31.12.2019р.</b>	<b>31.12.2018р.</b>
Акції	13 918	13 881
<b>Всього</b>	<b>13 918</b>	<b>13 881</b>

#### 6.14. Дебіторська заборгованість

Тис. грн.

	<b>31.12.2019р.</b>	<b>31.12.2018р.</b>
Торгівельна поточна дебіторська заборгованість	647	255
Резерв очікуваних збитків	(31)	(58)
Інша	-	200



Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	77	-
<b>Всього</b>	<b>693</b>	<b>397</b>

Протягом звітнього 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. Товариство визнає резерв під збитки на прострочену дебіторську заборгованість понад 12 місяців у сумі 31 тис. грн.

#### Інша дебіторська заборгованість, що не є фінансовими активами

Тис. грн.

	31.12.2019р.	31.12.2018р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	139	6

#### 6.15. Власний капітал

Розмір зареєстрованого статутного капіталу у звітному періоді не змінювався, та станом на 31.12.2019 року та на 31.12.2018 року становить 10 400 тис. грн. відповідно та сплачений грошовими коштами в повному обсязі.

Станом на 31.12.2018р. нерозподілений прибуток Товариства складав 271 тис. грн. За звітний період Товариство отримало прибуток в розмірі 848 тис. грн. Станом на 31.12.2019 року нерозподілений прибуток становить 1 114 тис. грн.

Резервний капітал Товариства протягом звітнього періоду збільшився на 4 тис. грн. та станом на 31.12.2019 року становить 46 тис. грн. відповідно.

Протягом звітнього та попереднього періодів прибуток не розподілявся та дивіденди не виплачувались.

#### 6.16. Поточні зобов'язання

Тис. грн.

Вид поточних зобов'язань	31.12.19р.	31.12.18р.
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	115	76
Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом	186	17
Заборгованість за одержаними авансами	6	3
Інша	-	125
<b>Всього</b>	<b>307</b>	<b>221</b>

#### 6.17. Поточні забезпечення

Тис. грн.

	31.12.19р.	31.12.18р.
Резерв відпусток	94	77
<b>Всього</b>	<b>94</b>	<b>77</b>

### 7. Розкриття іншої інформації

#### 7.1. Умовні зобов'язання

##### 7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2019р. 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. Оподаткування

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 під дадуть 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. Вплив інфляції**

Товариство при складанні фінансової звітності за звітний період не застосовувало вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», оскільки не ідентифікувало наявність гіперінфляції в економіці України в поточному періоді. І хоча Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

## **7.3. 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.

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

За звітний період пов'язаними особами Товариства є:

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

- Внутрішній аудитор – Захарова Ірина Володимирівна, громадянка України. Володіє часткою Товариства в розмірі 0%.

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

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

- Власник істотної участі у статутному капіталі Товариства – Козак Тарас Мирославович, громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 99,88%.

Отримані суми заробітної плати керівництву Товариства за звітний період складає – 360 тис. грн., за попередній період – 165 тис. грн.

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

## **7.5. 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.

### **7.5.1. 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.

### 7.5.2. 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 2018 року облікова ставка НБУ дорівнювала 18 %, на кінець 2019 року НБУ знизило облікову ставку до 13,5% 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.

### 7.5.3. 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 прогнозні 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
<b>Всього</b>	-	<b>115</b>	-	<b>115</b>

#### 7.6. 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. та нерозподіленого прибутку у розмірі 1 114 тис. грн. та капіталу у дооцінках 8 966 тис. грн.

#### 7.8. Події після дати Балансу

Керівництво Товариство вважає, що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Директор

Головний бухгалтер



Куліков О.І.

Іванова К.О.



Аудиторський висновок

щодо річної фінансової звітності за 2019 рік  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«УНІВЕРКАШТАЛ»**  
(код ЄДРПОУ: 33592899)

Проширено на проанумеровано  
38 (тридцять вісім) аркушів

19 березня 2020 року.

