

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УНІВЕР КАПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» (далі за текстом – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» на 31.12.2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Переоцінка довгострокових фінансових інвестицій (акцій) в сумі 10 965 тис. грн. та поточних фінансових інвестицій (акцій) в сумі 65 тис. грн., які обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2021р. проведена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є неможливим без залучення Товариством фахових оцінювачів) проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року.

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

достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID - 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням РФ в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Як зазначено в Примітці 2.4 у фінансовій звітності, ці події або умови разом із іншими питаннями вказують, що існує невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- 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 подання.

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

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

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

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Вступний параграф

В цьому Розділі наведена інформація, щодо ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ», розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Таблиця 1

Показник	Значення
Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	33592899
Місцезнаходження	01033, м. Київ, вул. Жилянська, буд.68
Види діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
Ліцензії	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - андеррайтинг, рішення НКЦПФР від 21.04.2016 року №487; Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - брокерська діяльність, рішення НКЦПФР від 21.04.2016 року №487; Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - дилерська діяльність, рішення НКЦПФР від 21.04.2016 №487; Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління цінними паперами, рішення НКЦПФР від 21.04.2016 року №487; Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи), рішення НКЦПФР від 10.09.2013 року №1779

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту

Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що дало би нам підстави вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

Станом на 31.12.2021р. ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» є контролером та учасником небанківської фінансової групи ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «УНІВЕР», створеної відповідно до Рішення НКЦПФР №864 від 30.09.2021р. Станом на звітну дату до складу небанківської фінансової групи входять:

- ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» - контролер, ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ 33592899;
- ТОВ «КУА «УНІВЕР МЕНЕДЖМЕНТ», ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ 33777261;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАЛАТЕЯ», ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ 44427254.

ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній

У ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» відсутні материнські/дочірні компанії.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що пруденційні показники Товариства розраховані невірно та не відповідають нормативним значенням, визначеними Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597.

Щодо відповідності вимогам до початкового капіталу, встановленим законодавством

Початковий капітал - це капітал, акумульований юридичною особою, яка має намір провадити професійну діяльність на ринках капіталу та/або організованих товарних ринках, що складається з одного або кількох таких елементів:

- 1) інструменти капіталу (акції, облігації або інші цінні папери, а також запозичення та будь-які інші правочини, що мають наслідком збільшення власного капіталу юридичної особи) за умови, що вони відповідають вимогам, встановленим Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- 2) емісійний дохід, що належить до інструментів капіталу;
- 3) накопичені прибутки або збитки;
- 4) накопичений інший сукупний дохід;
- 5) інші резерви.

Станом на 31.12.2021р. розмір початкового капіталу Товариства становить 14 727 тис. грн. (зареєстрований статутний капітал - 16 900 тис. грн., капітал у дооцінках - 6 013 тис. грн., резервний капітал - 113 тис. грн., непокритий збиток - 4 959 тис. грн. та неоплачений капітал - 3 340 тис. грн.) Таким чином, початковий капітал Товариства станом на звітну дату відповідає вимогам ст. 44 «Діяльність з торгівлі фінансовими інструментами» Розділу V «Професійна діяльність на ринках капіталу та організованих товарних ринках», п. 4 Розділу XIII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480-IV від 23.02.2006 року зі змінами та доповненнями.

Щодо відповідності інструментів капіталу, які включаються до початкового капіталу вимогам, затвердженим рішенням НКЦПФР від 19 січня 2021 року № 24 «Про затвердження Вимог до інструментів капіталу, які можуть включатись до початкового капіталу»

Станом на 31.12.2021р. до початкового капіталу Товариства включені інструменти, які безпосередньо створені Товариством згідно рішень учасників; інструменти початкового капіталу повністю оплачені; інструменти включають всі суми, незалежно від їх фактичного призначення, що кваліфікуються як елементи власного капіталу, які розміщуються серед учасників Товариства або інших власників; інструменти класифікуються як власний капітал Товариства в межах визначення, передбаченого застосовуваними стандартами бухгалтерського обліку; інструменти відображені відокремлено у фінансовій звітності Товариства; інструменти є безстроковими; обсяг інструментів не може бути зменшений або погашений, за винятком таких випадків, як ліквідація Товариства або викуп (погашення) інструментів або інші заходи зі зменшення капіталу і, відповідно, у положеннях документів, що регулюють умови випуску (створення) інструментів, не зазначено прямо або опосередковано, що обсяг інструментів буде або може бути зменшений або погашений у якийсь інший спосіб, ніж передбачено цими випадками; інструменти відповідають таким умовам стосовно виплат: відсутні механізми привілейованих виплат, у тому числі відносно інших інструментів початкового капіталу, і умови випуску (створення) інструментів не передбачають привілейованих прав на виплату доходу; виплати власникам інструментів можуть здійснюватись виключно з сум, що призначені для здійснення виплат; положення, що регулюють умови випуску (створення) інструментів, не передбачають верхню межу або інші обмеження максимального рівня виплат; рівень виплат не визначається на основі суми, за яку інструменти було придбано під час видачі; положення, що регулюють умови видачі інструментів, не передбачають жодних зобов'язань Товариства щодо виплат їх власникам, і Товариство не несе таких зобов'язань; нездійснення виплат не тягне за собою банкрутства Товариства; скасування виплат не покладає обмежень на Товариство; інструменти мають найнижчий пріоритет серед усіх інших платіжних вимог у разі банкрутства або ліквідації Товариства; інструменти дають їх власникам право вимоги на залишкові активи Товариства, що залишаються після виплати усіх більш пріоритетних платіжних

вимог у разі ліквідації Товариства, та які є пропорційними обсягу таких інструментів, при цьому платіжна вимога не є фіксованою або прив'язаною до верхньої межі; інструменти не забезпечені та не захищені гарантією, яка підвищує пріоритетність платіжної вимоги, з боку будь-яких підприємств, які мають тісні зв'язки з Товариством; інструменти не є предметом правочинів, які б покращували пріоритетність платіжних вимог за інструментами у разі оголошення Товариства банкрутом або його ліквідації.

Таким чином, інструменти капіталу Товариства відповідають вимогам, затвердженим рішенням НКЦПФР від 19 січня 2021 року № 24 «Про затвердження Вимог до інструментів капіталу, які можуть включатись до початкового капіталу».

Щодо формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» відповідно до статуту Товариства в останній редакції, затвердженій Рішенням єдиного учасника №12/10/2021 від 12.10.2021р., складає 16 900 000 (шістнадцять мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень, формується грошовими коштами або за рахунок нерозподіленого прибутку.

Станом на 31.12.2021р. сплата внесків до статутного капіталу ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» була здійснена учасниками Товариства грошовими коштами на суму 12 060 000,00 (дванадцять мільйонів шістдесят тисяч) гривень 00 копійок та за рахунок нерозподіленого прибутку на суму 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що в загальній сумі становить 13 560 000 (тринадцять мільйонів п'ятсот шістдесят тисяч) гривень 00 копійок або 80,24% від зареєстрованого статутного капіталу, та підтверджується наступними документами:

Таблиця 2

Найменування засновника (учасника)	Назва та дата первинного документа, що підтверджує сплату статутного капіталу	Сума оплати, грн.
Фізична особа - Грицько М.М.	Банківська виписка ЗАТ «ВТБ», МФО 380195 по рахунку № 26001013000040 від 24.06.2005 року	10 000,00
ПКОВ «УНІВЕР ХОЛДИНГ КОМПАНІ ЛІМІТЕД»	Банківська виписка ЗАТ «ВТБ», МФО 380195 по рахунку № 26001013000040 від 24.06.2005 року	990 000,00
Компанія «ЛАМТОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 04.04.2011 року	1 175 000,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 07.04.2011 року	1 175 000,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 11.04.2011 року	908 300,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 12.04.2011 року	901 000,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 12.04.2011 року	920 700,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк	1 020 000,00

	Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 12.04.2011 року	
Фізична особа - Козак Т.М.	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 26505010031156 від 25.11.2013 року	535 000,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 09.12.2013 року	536 000,00
	Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 по рахунку № 265050131156 від 20.12.2013 року	229 000,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 27.06.2017 року	330 000,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 12.07.2017 року	313 310,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 18.07.2017 року	300 500,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 20.07.2017 року	563 500,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 27.07.2017 року	177 600,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 09.08.2017 року	252 820,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку № 265030114013227 від 18.08.2017 року	62 270,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку IBAN UA 873253650000026508010401327 від 29.09.2021 року	450 000,00
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку IBAN UA 873253650000026508010401327 від 29.10.2021 року	320 000,00
	Банківська виписка ПАТ	390 000,00

	«КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку IBAN UA 873253650000026508010401327 від 29.10.2021 року	
	Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365 по рахунку IBAN UA 873253650000026508010401327 від 29.11.2021 року	500 000,00
Всього грошові кошти		12 060 000,00
Фізична особа - Козак Т.М.	Рішення учасника №29/06/2021 від 29.06.2021 року про направлення нерозподіленого прибутку до статутного капіталу	1 500 000,00
Всього сплачено		13 560 000,00

Станом на 31.12.2021р. зареєстрований статутний капітал становить 16 900 тис. грн., сплачений статутний капітал становить 13 560 тис. грн., частка учасника Козак Т.М. у сплаченому статутному капіталі становить 100%.

Щодо напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринках капіталу та організованих товарних ринках

За даними Товариства усі внески до Статутного капіталу ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» були використані на ведення статутної діяльності Товариства, а саме відповідно до ліцензійних умов провадження дилерської і брокерської діяльності, андеррайтингу, діяльності з управління цінними паперами та депозитарної діяльності Товариство використовує кошти, внесені до статутного капіталу на здійснення операцій з торгівлі цінними паперами та забезпечення професійної діяльності на ринках капіталу, в т.ч. для операцій з придбання цінних паперів, операцій з основними засобами та нематеріальними активами (придбання, оренда тощо), операцій з оплати заробітної плати працівникам та відповідних податків з заробітної плати, оплати послуг зв'язку, інтернету, комунальних, інформаційно-консультаційних, нотаріальних, аудиторських, обслуговування програмного забезпечення та ін., оплати навчання та атестації працівників Товариства, оплати податків та членських внесків Товариства до професійних асоціацій тощо.

Таким чином, кошти, внесені для формування статутного капіталу, використовуються Товариством для ведення своєї фінансово-господарської діяльності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Таблиця 3

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

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

Згідно з Договором №13-1/1 від 13.01.2022 року про надання професійних аудиторських послуг ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

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

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

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

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік,
- Звіту про власний капітал за 2021 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік

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

Термін проведення аудиту 21.01.2022 р. - 04.11.2022 р.

Директор

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



М.М. Якименко

Аудитор

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

М.М. Якименко

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

04 листопада 2022 року

		Дата (рік, місяць, число)		Коди		
				2022	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»	за ЄДРПОУ		33592899		
Територія	Голосіївський р-н. м. Києва	за КОАТУУ		036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД		66.12		

Середня кількість працівників 1 10

Адреса, телефон 01033, м. Київ, вул. Жиланська, 68, (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 2021 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	5
первісна вартість	1001	20	21
накопичена амортизація	1002	(15)	(16)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	9	5
первісна вартість	1011	39	173
знос	1012	(30)	(168)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	10 897	10 965
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 911	10 975
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	463	593
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	120	48
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	29	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40	44
Поточні фінансові інвестиції	1160	6 680	4 070
Гроші та їх еквіваленти	1165	229	678
Рахунки в банках	1167	229	678
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 561	5 433
III, Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	18 472	16 408

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 400	16 900
Капітал у доцінках	1405	5 944	6 013
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	89	113
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 557	(4 959)
Неоплачений капітал	1425	-	(3 340)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	17 990	14 727
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	158	44
розрахунками з бюджетом	1620	107	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	107	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2	2
Поточні забезпечення	1660	215	224
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1 010
Усього за розділом III	1695	481	1 681
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	18 472	16 408

Керівник

Міхов Д.В.

Головний бухгалтер

Вовковінська В.В.

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
33592899		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР
КАПІТАЛ»
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 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	15 885	4 645
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10291)	-
Валовий :			
прибуток	2090	5 594	4 645
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	480	471
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	187	-
Адміністративні витрати	2130	(11107)	(5 215)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(42)	(263)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(5075)	(382)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	83	358
Інші доходи	2240	-	14 903
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(14 287)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	592
збиток	2295	(4 992)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(106)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	486
збиток	2355	(4 992)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	69	(3 022)
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	69	(3 022)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	69	(3 022)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4923)	(2 536)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	123	90
Витрати на оплату праці	2505	5 959	2 257
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 173	485
Амортизація	2515	139	6
Інші операційні витрати	2520	3 755	2 680
Разом	2550	11 149	5 498

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

Міхов Д.В.

Головний бухгалтер

Вовковінська В.І.



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

Дата (рік, місяць, число)

2021	12	31
------	----	----

за СДРПОУ

33592899

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УНІВЕР КАПІТАЛ»
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.**

форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	15 746	4 741
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	2
Надходження від повернення авансів	3020	41	29
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	62	504
Надходження від боржників неустойки (штрафія, пені)	3035	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	1	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 714)	(2 447)
Праці	3105	(4 771)	(1 738)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 196)	(443)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(1 264)	(607)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(107)	(186)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 157)	(421)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(266)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3)	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(3098)	(225)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	13 810
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	343	358
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	536	1 845
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(15 594)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	879	419
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1 660	-
Отримання позик	3305	1010	-

Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплагу дивідендів	3355	-	-
Інші платіжі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 670	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	451	194
Залишок коштів на початок року	3405	229	35
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	678	229

Керівник

Головний бухгалтер



Міхов Д.В.

Вовковінська В.В.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
33592899		

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

Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 400	8 966	-	46	1 114	-	-	20 526
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 400	8 966	-	46	1 114	-	-	20 526
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	485	-	-	485
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(3 022)	-	-	-	-	-	(3 022)
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	43	(43)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(3 022)	-	43	443	-	-	(2 536)
Залишок на кінець року	4300	10 400	5 944	-	89	1 557	-	-	17 990

Керівник

Міхов Д.В.

Головний бухгалтер

Вовковінська В.В.



Н

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2022	01	01
	33592899		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР
КАПІТАЛ»

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 400	5 944	-	89	1 557	-	-	17 990
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 400	5 944	-	89	1 557	-	-	17 990
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4 992)	-	-	(4 992)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	89	-	-	-	-	-	89
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	89	-	-	-	-	-	89
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спримування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	1 500	-	-	-	(1 500)	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	24	-24	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	5 000	-	-	-	-	(5 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	1 660	-	1 660
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	6 500	89	-	24	(6 516)	(3 340)	-	(3 263)
Залишок на кінець року	4300	16 900	6 013	-	113	(4 959)	(3 340)	-	14 727

Керівник

Міхов Д.В.

Головний бухгалтер

Васковінська В.В.



ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛЬ»

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року;

Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року;

Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року;

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

<i>В тис. грн.</i>	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВИ			
Необоротні активи			
<i>Нематеріальні активи</i>	6.10	5	5
<i>Основні засоби</i>	6.10	5	9
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</i>	6.13	10 965	10 896
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою через прибуток або збиток</i>		-	1
Всього необоротні активи		10 975	10 911
Оборотні активи			
<i>Торговельна поточна дебіторська заборгованість</i>	6.14	593	463
<i>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</i>	6.14	48	120
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	6.14	44	40
<i>Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами</i>	6.14	-	29
<i>Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i>	6.12	4070	6 680
<i>Грошові кошти</i>	6.11	678	229
Всього оборотних активів		5 433	7 561
ВСЬОГО АКТИВІВ		16 408	18 472
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
<i>Зареєстрований капітал</i>	6.15	16 900	10 400
<i>Капітал у дооцінках</i>	6.15	6 013	5 944
<i>Резервний капітал</i>	6.15	113	89
<i>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</i>	6.16	(4 959)	1 557
<i>Неоплачений капітал</i>		(3 340)	-
Всього власного капіталу		14 727	17 990
Поточні зобов'язання та забезпечення			
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	6.17	-	107
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	6.17	2	2
<i>Поточні забезпечення</i>	6.18	224	215
<i>Торговельна та інша кредиторська заборгованість</i>	6.17	1 455	158
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		1 681	482
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		16 408	18 472

Підписано та затверджено до випуску 18.02.2022р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

<i>В тис. грн.</i>	<u>Примітки</u>	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
<i>Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)</i>	6.1	15 885	4 645
<i>Собівартість реалізованих (товарів, робіт, послуг)</i>	6.2	(10291)	-
<i>Інші операційні доходи</i>	6.4	480	471
<i>Операційні витрати</i>	6.3	(11 107)	(5 215)
<i>Інші операційні витрати</i>	6.5	(42)	(283)
<i>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</i>		(5075)	(382)
<i>Інші фінансові доходи</i>	6.6	83	358
<i>Інші доходи</i>	6.7	-	14 903
<i>Інші витрати</i>	6.8.	-	(14 287)
<i>Прибуток (збиток) до оподаткування:</i>		(4 992)	592
<i>Витрати з податку на прибуток</i>	6.9.	-	(106)
<i>Чистий прибуток (збиток)</i>		(4 992)	486
<i>Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів</i>		69	(3 022)
<i>Інший сукупний дохід до оподаткування</i>		69	(3 022)
<i>Інший сукупний дохід після оподаткування</i>		69	(3 022)
<i>Сукупний дохід</i>		(4 923)	(2 536)

Підписано та затверджено до випуску 18.02.2022р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

<i>Найменування статті, в тис. грн.</i>	<u>Примітка</u>	<u>2021р.</u>	<u>2020р.</u>
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
<i>Реалізації послуг</i>	6.19	15746	4 741
<i>Надходження авансів від покупок</i>		-	2
<i>Надходження від повернення авансів</i>	6.19	41	29
<i>Надходження відсотків від залишків на рахунок</i>	6.19	62	504
<i>Інші надходження</i>	6.19	1	-
<i>Витрачання на оплату:</i>			
<i>Товарів (робіт, послуг)</i>	6.19	(11 714)	(2 447)
<i>Праці</i>	6.19	(4 771)	(1 738)
<i>Відрахувань на соціальні заходи</i>	6.19	(1 196)	(443)
<i>Зобов'язань із податків і зборів</i>	6.19	(1 264)	(607)
<i>Витрачання на оплату та повернення авансів</i>	6.19	(3)	(266)
<i>Чистий рух коштів від операційної діяльності</i>	6.19	(3 098)	(225)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від реалізації:</i>			
<i>фінансових інвестицій</i>		-	13 810
<i>Надходження від отриманих відсотків</i>	6.19	343	358
<i>Інші надходження</i>	6.19	536	1 845
<i>Витрачання на придбання:</i>			
<i>фінансових інвестицій</i>		-	(15 594)

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	6.19	879	419
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Власного капіталу	6.19	1 660	-
Отримання позик	6.19	1 010	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	6.19	2 670	-
Чистий рух коштів за звітний період	6.19	451	194
Залишок коштів на початок року	6.11	229	35
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів		(2)	-
Залишок коштів на кінець року	6.11	678	229

Підписано та затверджено до випуску 18.02.2022р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<i>Тис.грн.</i>								
Залишок на 1 січня 2020 року		10 400	8 966	-	-	46	1 114	20 526
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	6.15	-	-	-	-	-	486	486
Інший сукупний дохід за період	6.15	-	(3 022)	-	-	-	-	(3 022)
Відрахування до резервного капіталу	6.15	-	-	-	-	43	(43)	-
Залишок на 31 грудня 2020 року		10 400	5 944	-	-	89	1 557	17 990
Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік	6.15						(4 992)	(4 992)
Інший сукупний дохід за період	6.15		69					69
Відрахування до резервного капіталу	6.15					24	(24)	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	6.15	1 500					(1 500)	
Внески до капіталу		5 000			(5 000)			
Погашення заборгованості з капіталу					1 660			1 660
Залишок на 31 грудня 2021 року	6.15	16 900	6 013		(3 340)	113	(4 959)	14 727

Підписано та затверджено до випуску 18.02.2022р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

1. Інформація про ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» зареєстровано Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією 29.06.2005 року (надалі – Товариство). Адреса місцезнаходження: 01033, м. Київ, вулиця Жилянська, будинок 68.

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.

Види діяльності за КВЕД 2010:

- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- 66.30 Управління фондами

Товариство має такі ліцензії:

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

Інформація про учасників Товариства:

		31.12.2021р.	31.12.2020р.
Грицько Михайло Михайлович,	тис. грн.	-	10
	частка, %	-	0,10
Козак Тарас Мирославович,	тис. грн.	16 900	10 390
	частка, %	100,00	99,90
	тис. грн.	16 900	10 400
	%	100,00	100,00

07 червня 2021 року відбулася зміна учасників в статутному капіталі Товариства шляхом викупу єдиним учасником, що володіє 100% загального розміру Статутного капіталу Товариства, став громадянин України Козак Тарас Мирославович.

Відповідальними особами Товариства за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2021 року були та є:

- директор Куликов О.І за період до 03.08.2021р. та директор Міхов Д.В. за період з 04.08.2021р.

- головний бухгалтер Іванова К.О за період до 31.10.2021р. та головний бухгалтер Вовковінська

В.В. за період з 24.11.2021р.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 року складає 7 осіб.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля та

законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні.

Економічна ситуація протягом останніх років є нестабільною та в багато чому залежить від політичної ситуації в країні. Економічне зростання протягом останніх років було повільним. Зовнішні ризики для України в цілому знизилися. Проте відсутність прогресу у проведенні структурних реформ, необхідних для збереження макрофінансової стабільності та продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів погашення зовнішніх боргів у наступних роках є суттєвим економічним ризиком.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що має враховуватися в фінансовій звітності :

- оцінка ризиків, пов'язаних із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, а також необхідність перегляду раніше оцінених ризиків;
- управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки, маємо ретельно розглянути вплив такої оцінки на з відповідним розкриттям питання безперервної діяльності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та продовженням його дії введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також НКЦПФР прийнято ряд рішень, які значно обмежують діяльність Товариства.

Майбутній економічний розвиток України, в тому числі у сфері інвестицій, залежить від зовнішніх факторів та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Урядом для підтримки зростання економічних показників, та внесення змін до податкової та іншої нормативної бази.

Керівництво компанії вважає, що Товариство вживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Товариства в сучасних умовах, які склалися в економіці України.

2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, які включають Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

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

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця 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.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як «передбачуване майбутнє» розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п.25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову

звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, безперервність є:

– по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

– по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військово-терористичне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військово-терористичну агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено перелік операцій, що можуть проводитись у системі депозитарного обліку на період дії воєнного стану, а саме:

1) забезпечити здійснення виплати доходів/сум погашення грошовими коштами за випусками цінних паперів, в тому числі іноземних цінних паперів.

2) у разі отримання коштів для здійснення виплат та інших платежів за цінними паперами, здійснювати такі виплати за виключенням операцій на користь наступних осіб:

а) фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь;

б) юридичних осіб, контролерами або бенефіціарами, в тому числі кінцевими, є фізичні особи, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь;

в) юридичних осіб, контролерами або бенефіціарами, в тому числі кінцевими, є юридичні особи зареєстровані за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;

г) юридичних осіб, контролерами або бенефіціарами, в тому числі кінцевими, є Російська Федерація або Республіка Білорусь.

Обмеження, встановлені цим пунктом не застосовується до: громадян Російської Федерації та Республіки Білорусь, які проживають на території України на законних підставах, юридичних осіб, створених та зареєстрованих відповідно до законодавства України, кінцевим бенефіціарним власником, членом або учасником (акціонером) яких є виключно громадяни Російської Федерації та Республіки Білорусь, які проживають на території України на законних підставах, юридичних осіб, створених та зареєстрованих відповідно до законодавства України, кінцевим бенефіціарним власником, членом або учасником (акціонером) яких є виключно громадяни України та громадяни Російської Федерації та

Республіки Білорусь, які проживають на території України на законних підставах; виплат на користь банків України, щодо цінних паперів, які надано такими банками в заставу Національного банку України за монетарними операціями.

3) укладати договори про обслуговування рахунку в цінних паперах та відкривати рахунки в цінних паперах для проведення операцій щодо державних цінних паперів:

1. UA4000225866;
2. UA4000225668;
3. UA4000225775;
4. UA4000225791;
5. UA4000225809;
6. UA4000222509;
7. UA4000225874.

4) при укладанні договорів про обслуговування рахунку в цінних паперах, зазначених у цьому пункті, здійснювати лише окремі заходи належної перевірки, які включають ідентифікацію та верифікацію депонента, керуючого рахунком у цінних паперах депонента, розпорядника рахунку у цінних паперах депонента, встановлення кінцевого бенефіціарного власника депонента або його відсутності.

5) забезпечити проведення депозитарних операцій, необхідних для забезпечення виконання зобов'язань за договорами РЕПО, укладеними до 00.00 24 лютого 2022 року в режимі «РЕПО з контролем ризиків» щодо державних цінних паперів, що є предметом цих договорів, за умови, що до дати погашення таких державних цінних паперів залишилось не більше 5 робочих днів, без застосування процедур примусового припинення зобов'язань.

6) мають право проводити в системі депозитарного обліку депозитарні операції, пов'язані із заставою в банках державних цінних паперів, зміною та припиненням такої застави, а також зверненням стягнення на предмет застави.

7) тимчасово, на період дії воєнного стану, депозитарні операції (крім складення/ формування та надання реєстру власників іменних цінних паперів/ переліку власників цінних паперів, передбаченого законодавством, облікових реєстрів власників іменних цінних паперів), які можуть проводитись у системі депозитарного обліку у період дії воєнного стану відповідно до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, виконуються Центральним депозитарієм, депозитарними установами не більше п'яти робочих днів з дати прийняття розпорядження та/або документів, що є підставою для здійснення цих операцій, крім випадку, коли у розпорядженні або у відповідному договорі з клієнтом, депонентом встановлений інший (більший) строк його виконання або протягом вказаного строку контрагентом за відповідним правочином не було надано розпорядження на проведення відповідної депозитарної операції, що має бути здійснена на виконання цього правочину.

8) бути депонентами іншої депозитарної установи, яким рахунок у цінних паперах в такій депозитарній установі відкривається як юридичній особі - резиденту для обліку державних цінних паперів згідно прав на ці цінні папери, які належать ним на праві власності.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФ, Товариство планує у 2022 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись беспрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками після війни Україна стане однією з найбільш перелективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні

на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

2.5. Суттєвість та групування

Суттєвість – межа значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності.

Інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск чи викривлення може вплинути на рішення користувачів, які приймаються на підставі фінансової звітності Товариства. Товариство приймає рівень суттєвості у випадках, коли це не протирічить визначенню суттєвості.

Діапазон кількісних критеріїв для кожного з фінансових звітів наведений в таблиці.

№ п/п	Об'єкти застосування критеріїв суттєвості	Діапазон кількісних критеріїв	База для визначення кількісного критерію суттєвості
1	Для статей Звіту про фінансовий стан	до 0,5 %	сума підсумку балансу
2	Для статей Звіту про сукупний дохід	до 0,5 %	сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
3	Для статей Звіту про рух грошових коштів	до 0,5 %	сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
4	Для статей Звіту про зміни у власному	до 0,5 %	розмір власного капіталу підприємства

Однак вказане положення не використовується при виправленні помилок, при цьому статті, недостатньо суттєві для загальних звітів, підлягають розкриттю в примітках до фінансових звітів.

Суттєві помилки попередніх періодів Товариство виправляє у першій фінансовій звітності шляхом корегування сум попереднього періоду, в якому була здійснена помилка.

2.6. Порівнянність інформації

По всім сумах, відображеним у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередній період, за винятком випадків, коли Стандарт допускає чи вимагає іншого.

2.7. Превалювання сутності над формою

Облік операцій здійснювався відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

2.8. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства була затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 18 лютого 2022 року.

Але, враховуючи поточну ситуацію в Україні, керівництвом компанії було прийнято рішення перезатвердити цю річну звітність, з урахуванням внесення до неї відповідних змін. Таким чином, річна фінансова звітність Товариства була перезатверджена до випуску керівником Товариства датою 26 вересня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її остаточного затвердження до випуску.

Міністерство Фінансів України у своєму Інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 р. «Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» звернуло увагу на обов'язковість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання:

- бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;
- підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;
- бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;

- господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;
 - питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Росії та Білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

2.9. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме 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 дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

3.2.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

При складанні Фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, за поточний період Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:	Вплив поправок та нових МСФЗ на фінансову звітність
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - розкриття облікових політик, формування суджень про суттєвість, класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»	01 січня 2023 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках	01 січня 2023 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.	01 січня 2023 року	Передбачається незначний вплив
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року	Не буде мати впливу
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме: вартість виконання контрактів	01 січня 2022 року	Передбачається незначний вплив
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020 (Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - надається дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань., МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – щодо комісій, які враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання, МСФЗ 16 «Оренда» - стимулюючі платежі з оренди, МСФЗ 41 «Сільське господарство» - ефект оподаткування при визначенні справедливої вартості)	01 січня 2022 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилення на Концептуальну основу МСФЗ	01 січня 2022 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання	01 січня 2022 року	Передбачається незначний вплив
Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Передбачається незначний вплив

Наразі керівництво Компанії продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства. Очікується, що нові стандарти і роз'яснення не будуть мати значного впливу на діяльність Товариства.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1

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, дозволяється 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, операції з переоцінки фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації оборотних активів, утримуваних для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на бруто-основі.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 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 придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

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

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

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

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

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень

кредитного ризику станом на звітну дату.

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або іншими словами дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як дебіторська заборгованість, яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту та набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості контракту.

Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Товариство оцінює за договірною сумою, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

В подальшому Товариство на кожну звітну дату оцінює кредитний ризик, що розраховується у випадку існування конкретних фактів щодо ризику непогашення заборгованості конкретним дебітором.

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 справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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

3.3.6. Зобов'язання

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

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із 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.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

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

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

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

3.4.4. Нематеріальні активи.

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

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

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

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.8.1. Доходи та витрати

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

При визначенні доходів 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.

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

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

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

3.8.2. Витрати за позиками

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

3.8.3. Операції з іноземною валютою

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

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

3.8.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

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 умов, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую 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 кожну 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 Товариства 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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня, альтернативні методи

			оцінок
Боргові цінні папери (облігації державної позики)	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ришковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

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

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного 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	
	31.12.21р	31.12.20р.	31.12.21р	31.12.20р	31.12.21р	31.12.20р	31.12.21р	31.12.20р
Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	3807	3 438	-	2 972	263	271	4070	6 681
Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	-	-	10965	10 896	-	-	10965	10 896

В звітному періоді Товариство обліковує торгівельну та іншу дебіторську заборгованість і торгівельну 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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	4070	6 681	4070	6 681
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (акції Обухів Агро АТ)	10965	10 896	10965	10 896
Грошові кошти	678	229	678	229

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

щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

6.1. Чистий дохід від реалізації послуг

тис. грн.

	За 2021 рік	За 2020 рік
Дохід від надання послуг по брокерській діяльності	5 011	3 963
Дохід від надання послуг по депозитарній діяльності	478	682
Дохід від реалізації цінних паперів	10 395	-
Дохід від продажу корпоративних прав	1	-
Всього	15 885	4 645

6.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг

	За 2021 рік	За 2020 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	10 290	-
Собівартість реалізованих корпоративних прав	1	-
Всього	10 291	-

6.3. Операційні витрати

тис. грн.

	За 2021 рік	За 2020 рік
Канцелярські та господарські витрати	123	90
Амортизація	139	6
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	7 132	2722
Аудиторські послуги	50	25
Біржовий збір та депозитарні послуги	411	452
Оренда приміщення та комунальні платежі	1 063	416
Членські внески	54	61
Банківські послуги	336	235
Послуги зв'язку, інтернет, реклама	708	227
Програмне забезпечення та супровід	60	751
Навчання та атестація фахівців фондового ринку	105	17
Інформаційно-консультаційні послуги	344	32
Авторська винагорода	414	29
Інші витрати	168	152
Всього	11 107	5 215

6.4. Інші операційні доходи

тис. грн.

	За 2021 рік	За 2020 рік
Відсотки по залишкам на рахунках в банківській установі	293	456
Дооцінка цінних паперів	187	-
Дохід від операційної курсової різниці	-	15
Всього	480	471

6.5. Інші операційні витрати

тис. грн.

	За 2021 рік	За 2020 рік
Витрати від операційної курсової різниці	9	-
Резерв сумнівних боргів	-	279
Інші витрати операційної діяльності	33	4
Всього	42	283

6.6. Інші фінансові доходи

тис. грн.

	За 2021 рік	За 2020 рік
Купонні виплати по облігаціям	83	358
Всього	83	358

6.7. Інші доходи

тис. грн.

	За 2021 рік	За 2020 рік
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	-	13 872
Дохід від зміни вартості фінансових інструментів	-	1 031
Всього	-	14 903

6.8. Інші витрати

тис. грн.

	За 2021 рік	За 2020 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	13 771
Витрати від зміни вартості фінансових інструментів	-	516
Всього	-	14 287

6.9. Витрати за податку на прибуток

Основні компоненти витрат на прибуток за звітний період

тис. грн.

	31.12.2021 рік	31.12.2020 рік
Прибуток до оподаткування	-	592
Всього прибуток до оподаткування	-	592
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою ставкою	-	106

У зв'язку із тим, що керівництво Товариства в порядку, передбаченому Податковим кодексом України, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, то податкові різниці відсутні. За результатами фінансової діяльності за 2021 рік Товариство отримало збитки в сумі 4992 тис. грн.

6.10. Основні засоби та нематеріальні активи

тис. грн.

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Нематеріальні активи	Всього
31.12.2020р.	39	20	59
Надходження	134	1	135
Вибуття	-	-	-
31.12.2021р.	173	21	194
Накопичена амортизація			
31.12.2020 р.	30	15	45
Нарахування	138	1	139
Вибуття	-	-	-
31.12.2021 р.	168	16	184
Чиста балансова вартість			
31.12.2020 р.	9	5	14
31.12.2021 р.	5	5	10

6.11. Грошові кошти

Тис. грн.

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
АТ «ПУМБ», поточний рахунок	2	-
АТ «КРЕДОБАНК», поточний рахунок	128	4
ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР», поточний рахунок	548	111
АТ «КРЕДОБАНК», короткостроковий депозит в національній валюті на умовах вільного використання	-	114

Всього	678	229
--------	-----	-----

Грошові кошти Товариства розміщені на поточному рахунку, відкритому у АТ "КРЕДОБАНК". 3 листопада 2021 року на засіданні рейтингового комітету РА "Стандарт-Рейтинг" було прийняте рішення про оновлення рейтингів АТ «КРЕДОБАНК» (код ЄДРПОУ 09807862) за національною шкалою:

- Довгостроковий кредитний рейтинг АТ «КРЕДОБАНК» за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.
- Короткостроковий кредитний рейтинг АТ «КРЕДОБАНК» за національною шкалою Агентства на рівні uaK1.
- Рейтинг депозитів АТ «КРЕДОБАНК» на рівні ua.1 за шкалою РА «Стандарт-Рейтинг».
- Рейтинг облігацій серій А та В на рівні uaAAA за національною шкалою.

Незалежна рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила 03 вересня 2021р. довгостроковий кредитний рейтинг Першого Українського Міжнародного Банку (ПУМБ) на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу - стабільний. Агенція також підтвердила рейтинг надійності депозитів банку на рівні «5» (найвища надійність). Рейтинг uaAAA означає дуже високу кредитоспроможність банку.

Рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) на рівні «5» (найвища надійність) означає, що банк надійний, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних чинників.

Права з використання грошових коштів на поточних рахунках не обмежено.

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

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

тис. грн.

Вид фінансових інвестицій	Частка статутного капіталу, %	31.12.2021р.	Частка статутного капіталу, %	31.12.2020р.
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000194377	-	-	-	187
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000195176	-	-	-	257
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000200174	-	-	-	299
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000203236	-	-	-	251
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000203723	-	-	-	274
Облігації внутрішніх державних позик ISIN: UA4000207898	-	-	-	684
ПАТ «ФБ ПФТС», акції, іменні прості	0,18	65	0,18	73
АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», акції, іменні прості	3,04	198	3,04	197
УНІВЕР.УА/Володимир Великий: Фонд Збалансований, ВДПФ, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	-	448	-	449
УНІВЕР.УА/Михайло Грушевський: Фонд Державних Паперів, ВСПФ, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	-	1280	-	1 177
УНІВЕР.УА/Отаман: Фонд Перспективних Акцій, СППФІТ, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	-	639	-	746
УНІВЕР.УА/Тарас Шевченко: ВДПФ, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	-	1440	-	1 346

УНІВЕР.УА/Ярослав Мудрий: Фонд Акцій, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	-	-	-	740
Корпоративні права ТОВ "ВОТАН ТЕХНОЛОГІЇ"	-	-	5	1
Всього		4070		6 681

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

тис. грн.

Вид цінних паперів	Частка статутного капіталу, %	31.12.2021р.	Частка статутного капіталу, %	31.12.2020р.
АТ «ОБУХІВ АГРО», акції, Іменні прості	81,65	10965	81,65	10 896
Всього		10965		10 896

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

6.14. Дебіторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2021 р.	31.12.2020р.
Торгівельна поточна дебіторська заборгованість	686	556
Резерв очікуваних збитків	(93)	(93)
Чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	593	463
Інша дебіторської заборгованості	260	256
Резерв очікуваних збитків	(216)	(216)
Чиста вартість іншої дебіторської заборгованості	44	40
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	29
Всього	637	532

Протягом звітного періоду дебіторська заборгованість відноситься до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами представлена заборгованістю від нарахованих відсотків за банківськими депозитами. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для торгівельної дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за нарахованими доходами визначений як низький.

Інша дебіторська заборгованість, що не є фінансовими активами

тис. грн.

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	48	120

6.15. Статутний капітал та власний капітал

Державну реєстрацію чинної редакції Статуту Товариства затвердженої Рішенням єдиного засновника (Рішення №29/09/2021 від 29 вересня 2021 року) проведено 13 жовтня 2021 року. Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 13.10.2021 11:06:18, 1000681070024027590, Зміна розміру статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) юридичної особи. Зміна складу засновників (учасників) або зміна відомостей про засновників (учасників) юридичної особи. Зміни до установчих документів, які не пов'язані з внесенням змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариства становить 16 900 000 (шістнадцять мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал не оплачений в сумі 3 340 тис.грн.

Структура власного капіталу:

тис. грн.

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
--	---------------------	---------------------

Зареєстрований (акціонерний) капітал	16 900	10 400
Капітал у дооцінках	6013	5 944
Резервний капітал	113	89
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4 959)	1 557
Неоплачений капітал	(3 340)	-
Всього	14 727	17 990

Розмір зареєстрованого статутного капіталу у звітному періоді змінювався. Відраховано до статутного капіталу Товариства частину нерозподіленого прибутку в сумі 1500 тис. грн. Збільшено статутний капітал на суму 5000 тис. грн. згідно Рішення єдиного учасника №12/10/2021 від 12 жовтня 2021 року.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Додатковий капітал. Товариство на 31 грудня 2021 року обліковує додатковий капітал в сумі в сумі 6 013 тис. грн., що накопичений внаслідок здійснення операцій щодо дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дооцінка (уцінка) основних засобів	8	8
Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	6	6
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	5 999	5 930
Всього	6 013	5 944

В 2021 році по дооцінці фінансових інструментів в сумі 69 тис. грн. застосовано метод оцінки справедливої вартості на підставі оцінок активів незалежними експертами.

6.16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

За звітний період Товариство отримало збиток в розмірі 4992 тис. грн., за аналогічний період попереднього року чистий прибуток становив 486 тис. грн. Протягом 2021 року було проведено дооцінку фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на суму 69 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. нерозподілений прибуток Товариства складав 1 557 тис. грн., станом на 31.12.2021р. непокритий збиток становить 4 959 тис. грн.

Протягом 2021 року частина накопиченого нерозподіленого прибутку була направлена до резервного капіталу у розмірі 24 тис. грн. та 1500 тис. грн. до зареєстрованого капіталу (Рішення єдиного учасника № 29/06/2021 від 29 червня 2021р.)

6.17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	<i>тис. грн.</i>	
Вид поточних зобов'язань	31.12.21р.	31.12.20р.
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	441	158
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	4	-
Інша поточна заборгованість (поворотна фінансова допомога)	1010	-
Всього	1455	158

Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Кредиторська заборгованість за виданими авансами	2	2
Кредиторська заборгованість з податку на прибуток	-	107
Всього	2	109

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

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

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

6.18. Поточні забезпечення

тис. грн.

	31.12.21р.	31.12.20р.
Резерв відпусток	224	215
Всього	224	215

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

Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи від нарахування на соціальне страхування з цих сум, розраховується виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності здійснюються коригуючі проведення в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

6.19. Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Товариства у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Товариство застосувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів, викладені у МСБО 7.

В зазначеному звіті Товариство надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Товариства та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Звіт про рух грошових коштів сформований прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види валових грошових надходжень і виплат.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності на 31.12.2021 р. склали 15 850 тис.грн., а саме надходження:

- від реалізації цінних паперів в сумі 10 396 тис.грн.;
- наданих депозитарних послуг та послуг торгівця в сумі 5 350 тис.грн.;
- від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках в сумі 62 тис.грн.;
- від повернення авансів та інші надходження в сумі 42 тис.грн.

Сукупні витрати по операційній діяльності склали 18 948 тис.грн., а саме це витрати:

- на купівлю цінних паперів в сумі 8 035 тис.грн.;
- на оплату товарів та послуг в сумі 3 679 тис.грн.;
- на оплату праці в сумі 4 771 тис.грн.;
- на оплату відрахувань на соціальні заходи – 1 196 тис.грн.;
- на оплату податків і зборів – 1 264 тис.грн.;
- на оплату повернення авансів 3 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності дорівнює від'ємному значенню в сумі 3 098 тис.грн.

В розділі звіту про Рух коштів у результаті **інвестиційної діяльності** відображено:

- отримані відсотки від депозиту та купонний дохід по ОВДП в сумі 343 тис.грн.
- інші надходження від погашення ОВДП в сумі 536 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає 879 тис.грн.

В розділі звіту про Рух коштів у результаті **фінансової діяльності** відображено надходження коштів від засновника Товариства - внесок до статутного капіталу у розмірі 1 660 тис. грн. та отримано позику (поворотну фінансову допомогу) в сумі 1 010 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить 2 670 тис.грн.

Чистий рух коштів за звітний період становить 451 тис. грн.

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів за звітний період складає -2 тис.грн.

6.20. Звіт про власний капітал

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного 2021 року, збільшення-зменшення його чистих активів, а також прибуток або збиток, отримані в результаті діяльності Товариства протягом періоду, що закінчився 31.12.2021 року.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2021 р. 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 біляти, ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи під дають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін та угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища та введеного воєнного стану з 24 лютого 2022 року, які 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. Торгово-промислова палата України оприлюднила лист від 28.02.2022 №2024/02.0-7.1, яким засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), тобто військову агресію РФ проти України, підтвердивши, що дані обставини з 24.02.2022 до їх офіційного закінчення є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними. Для договірних зобов'язань форс-мажор є передумовою звільнення від відповідальності за неналежне виконання або порушення зобов'язання, але зобов'язання по суті не скасовує. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

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

7.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Товариство проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби дана

сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах, на тих же умовах і в тих же сумах, якби сторони не були пов'язаними.

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

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

На 31 грудня 2021 року пов'язаними особами Товариства є:

№ з/п	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тип особи	Тип істотної участі	Дата набуття істотної участі	Опис взаємозв'язку особи з заявником (ліцензіатом)	Участь особи у заявника (ліцензіата), %		
						пряма	опосередкована	сукупна
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Козак Тарас Мирославович	ФО	П	29.06.2005	Учасник 100 %	100,0	-	100,0

Інформація про юридичних осіб, у яких фізична особа – власник з істотною участю Товариства є керівником та/або контролером станом на 31.12.2021 року

№ з/п	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Символ учасника ринку цінних паперів** (для юридичних осіб)	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю у заявника	Посада, яку займає в цій юридичній особі фізична особа - власник з істотною участю у заявника	Частка у статутному (складковому) капіталі цієї юридичної особи (50% чи більше %)****			Зв'язаний розмір пільги на цю юридичну особу (місцумов колонок 8 - 10)
						пряма участь	опосередкована участь	набуте право голосу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»	33592899	У	Козак Тарас Мирославович	Не займає посади в цій юридичній особі	100		100	100
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УНІВЕР МЕНЕДЖМЕНТ»	33777261	КУА	Козак Тарас Мирославович	Не займає посади в цій юридичній особі	100		100	100
3.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАЛАТЕЯ»	44427254	І	Козак Тарас Мирославович	Не займає посади в цій юридичній особі	100		100	100
3.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОБУХІВ АГРО»	34424131	О	Козак Тарас Мирославович	Не займає посади в цій юридичній особі		81.6525	81.6525	81.6525

Крім того пов'язаними особами за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Товариства були та є:

- Директор Товариства з 01.01.2021р. по 03.08.2021р. – Куликів Олександр Ігорович, громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 0%.

- Директор Товариства з 04.08.2021р. по теперішній час - Міхов Денис Вікторович, громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 0%.

- Директор АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОБУХІВ АГРО» з 01.01.2021р. по 03.03.2021р. – Грінбергер Вікторія Павлівна, громадянка України. Володіє часткою Товариства в розмірі 0%.

- Директор АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОБУХІВ АГРО» з 04.03.2021р. по теперішній час – Шевців Олег Антонович, громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 0%.

Витрати на заробітну плату та затрати по оренді приміщення з вищим керівництвом за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були представлені таким чином:

	<i>тис. грн.</i>	
	31.12.21р.	31.12.20р.
Заробітна плата	1 234	766
Всього	1234	766

Сума операцій з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, були представлені таким чином:

	<i>тис. грн.</i>	
Операції з пов'язаними особами	31.12.21р.	31.12.20р.
Виручка від реалізації цінних паперів:		
Вищий управлінський персонал	-	284
Прямі власники та власники з істотною участю	-	-
Виручка від надання послуг:		
Вищий управлінський персонал	2	8
Компанії, в яких власники Товариства мають частку в статутному капіталі	907	15
Прямі власники та власники з істотною участю	25	22
Поворотна фінансова допомога		-
Компанії, в яких власники Товариства мають частку в статутному капіталі	1 030	-
Внески від учасника до статутного капіталу	1660	-
Витрати по оренді приміщення, в яких власники Товариства мають частку в статутному капіталі	185	247
Всього	3809	576

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були представлені таким чином:

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.21р.	31.12.20р.
Дебіторська заборгованість:		
Вищий управлінський персонал	-	1
Компанії, в яких власники Товариства мають частку в статутному капіталі	1013	1
Прямі власники та власники з істотною участю	3343	1
Всього	4356	3

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

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

7.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

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

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

Максимальна схильність Товариства до кредитного ризику по компонентам Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена їх балансовою вартістю.

7.4.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7.4.3. Ризик ліквідності

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

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

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

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

Тис. грн.

31.12.2021 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	95	346	-	441
Інші поточні зобов'язання	1 010			1 010
Всього	1 105	346	-	1 451
31.12.2020 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	158	-	-	158
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	107	-	107
Інші поточні зобов'язання				
Всього	158	107	-	265

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей: зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам; забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

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

Станом на 31.12.2021р. власний капітал Товариства складається із зареєстрованого статутного капіталу у розмірі 16 900 тис. грн., 3 340 тис. грн. з якого станом на звітну дату не оплачено, резервного капіталу у сумі 113 тис. грн., непокритого збитку у розмірі 4 959 тис. грн. та капіталу у дооцінках 6 013 тис. грн.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

7.6. Пруденційні нормативи

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

Показники пруденційних нормативів ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛЬ», станом на 31.12.2021 року:

Опис	Формула	Нормативне значення	Сума
Розмір регулятивного капіталу, грн.	Капітал першого рівня + капітал другого рівня	7000000	13 891 367,77
Норматив адекватності регулятивного капіталу	Регулятивний капітал / (величина вимоги до капіталу установи під кредитний ризик + величина вимоги до капіталу установи під операційний ризик*12,5%)	≥ 8%	76,21
Норматив адекватності капіталу першого рівня	Капітал першого рівня / (величина вимоги до капіталу установи під кредитний ризик + величина вимоги до капіталу установи під операційний ризик*12,5%)	≥ 4,5%	43,22
Коефіцієнт фінансового левериджу	Балансова вартість згальної суми зобов'язань / власний капітал	від 0 до 3	0,11
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Вартість високоліквідних активів / поточні зобов'язання	≥ 0,2	0,47
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина операційного ризику	≥ 0,75	38,46
Норматив концентрації кредитного ризику (Контрагент - БАНК або ТЦП)	(Сума всіх активів установи, що становлять її вимоги до k-го контрагента / Регулятивний капітал)*100%	<100%	0,68
Норматив концентрації кредитного ризику (Контрагент - Не БАНК або не ТЦП)	(Сума всіх активів установи, що становлять її вимоги до k-го контрагента / Регулятивний капітал)*100%	<25%	78,94

Норматив концентрації кредитного ризику на одного контрагента був перевищений на звітну дату через неправильний розрахунок. Після виявлення перевищення нормативу Керівництво здійснило дії для виправлення розрахунку і приведення фактичного значення нормативу до нормативного значення.

7.7. Події після дати Балансу

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 "Події після звітного періоду" події після звітної дати можуть бути двох категорій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

16 лютого 2022 року Товариством продано акції АТ «ОБУХІВ АГРО» у кількості 4 858 460 шт., що становить 70% від загальної кількості, що була на балансі станом на 01 січня 2022 року.

Повернуто поворотну фінансову допомогу в сумі 1010 тис. грн. 16 лютого 2022 року.

24 лютого 2022 року почалося вторгнення Російської Федерації в Україну. Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилини 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року. Відповідно до Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022, продовжується строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилини 25 травня 2022 року строком на 90 діб (тобто до 23 серпня 2022 року). Верховна Рада підтримала продовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилини 23 серпня 2022 року строком на 90 діб.

Відповідний законопроект № 7664 прийнято 15 серпня 2022 року. Тобто воєнний стан триватиме до 21 листопада 2022 року.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду, та яка не вплинула на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2021 року.

Для мінімізації ризиків для працівників в період воєнного стану, вони були переведені на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем Керівництво провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

Очікуваний вплив на наступний звітний період

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність компаній, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Російської Федерації в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями

Директор

Головний бухгалтер



Денис МІХОВ

Валентина ВОВКОВІНСЬКА

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

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

10.01.2022 № 01-03-4/18
на № 2 від 05.01.2022

ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

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

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» повідомляє наступне.

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

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

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

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

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

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.



№ 0657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

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

КОД ЄДРПОУ 40131434

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

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

Рішення АПУ
від 12.07.2018 № 363/S

№ 1591
ЧИНСЕ ДС 31.12.2023

37

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

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

10.01.2022	№	01-03-4/4
№ 1	від	05.01.2022

Аудитору
Якименку М.М.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

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

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

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

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

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та



Сергій ТЕРЕЩЕНКО

14

15

16

17

Проститно, програмування, ја, сјудујачено пишаном I
печатно

[Handwritten signature]
архивирање

Директор ТОВ «АД» «КПТ АСВА» А ПАРТНЕРИ

Якименко М.М.

