



**Аудиторська фірма**  
**МІЛА - АУДИТ**

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

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УНІВЕР КАПІТАЛ»  
код за ЄДРПОУ 33592899  
станом на 31.12.2018р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою  
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»  
2019р.

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНВЕР КАПІТАЛ»  
станом на 31.12.2018 року**

**Національній комісії з цінних  
паперів та фондового ринку**

**Керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УНІВЕР КАПІТАЛ»**

м. Київ

«27» лютого 2019 р.

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
Думка із застереженням**

Нами перевірена фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» за 2018 рік, що складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності, яка включає наступні форми фінансової звітності та додатки до них:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2018 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2018 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2018 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2018 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.
- інші внутрішні документи.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, інформацію про фінансовий стан ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2018 року, а також його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Аудитор, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо фінансової звітності.

## **Основа для думки із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосованими 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.

На нашу думку аудитори отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосування концептуальної основи фінансової звітності відповідно до МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитори визначають, що будь-які облікові оцінювання, не призводять до значних ризиків.

Були виконані процедури аудиту згідно МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записях, що є основою фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство має дебіторську та кредиторську заборгованість.

Сума не отриманих листів - підтверджень дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за виданими авансами, іншу поточну дебіторську заборгованість склала 8 тис. грн. (2% від загальної суми дебіторської заборгованості зазначеній у відправлених листах – підтвердженнях).

Сума не отриманих листів - підтверджень кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за одержаними авансами, іншу поточну заборгованість склала 5 тис. грн. (2% від загальної суми кредиторської заборгованості зазначеній у відправлених листах – підтвердженнях).

Ми не мали змоги переконатися у зазначеній сумі дебіторської та кредиторської заборгованості шляхом інших аудиторських процедур. Відповідно ми не мали змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки чи могли бути потрібними коригування дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року та дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників попередніх періодів.

## **Інша інформація**

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

## **Ключові питання**

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,

згідно МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора».

Крім питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначити, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в період, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2018 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного капіталу виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Також управлінський персонал відповідає за складання річних звітних даних за рік, з урахуванням вимог до розкриття інформації, встановлених законодавством про цінні папери.

Відповідальність за правильність підготовки вказаної фінансової звітності та вступне сальдо по балансу несуть посадові особи Товариства.

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

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

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

Аудитор несе відповідальність стосовно надання висновку щодо цих фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закону України

"Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Міжнародних стандартів фінансової звітності, Цивільного кодексу України, Закону України "Про господарські товариства" (в частині, що не суперечить Цивільному кодексу України), Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та інших діючих нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти та розшифровки статей фінансових звітів не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження Аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» за 2018 рік, у відповідності до внутрішніх положень ТОВ «Аудиторської фірми «Міла – аудит», встановлюється наступним чином:

- з метою виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності та на підставі професійного судження згідно Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», аудитором визначений рівень суттєвості;
- аудитором вивчено та проаналізовано за період з 01 січня 2018 р. по 31 грудня 2018р. по Товариству рівень організації, постановки та автоматизації бухгалтерського обліку, кадровий склад бухгалтерської служби, рівень внутрішнього контролю, а також загальну тенденцію складання і подання фінансової звітності;
- аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності фінансових звітів ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ».

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2018 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

### Основні відомості про Товариство

|                                                      |                                                                 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Назва:                                               | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»        |
| Скорочена назва                                      | ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»                                            |
| Організаційно-правова форма                          | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ                         |
| Форма власності                                      | Приватна                                                        |
| Ідентифікаційний код ЄДРПОУ                          | 33592899                                                        |
| Дата державної реєстрації                            | 29.06.2005                                                      |
| Номер державної реєстрації                           | №10681450000027590                                              |
| Дата внесення останніх змін до установчих документів | 20.06.2017р.                                                    |
| Орган, який видав свідоцтво про реєстрацію           | Голосіївська районна у місті Києві державна адміністрація       |
| Місцезнаходження юридичної особи                     | 01033, м. Київ, вул. Жилянська, буд.59, офіс 102                |
| Основні види діяльності                              | 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах |
| Телефон                                              | (044)4902055                                                    |

ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» (надалі Товариство) є юридичною особою, має самостійний баланс, круглу печатку та штампи із своїм найменуванням, фірмові бланки, та інші засоби візуальної ідентифікації Товариства, має право відкривати поточні, валютні, депозитні та інші рахунки в банківських установах.

Предметом діяльності Товариства є здійснення професійної діяльності з торгівлі цінними паперами на фондовому ринку та депозитарної діяльності депозитарної установи, яка провадиться Товариством на підставі відповідних ліцензій, що видаються Комісією.

Товариство має такі ліцензії:

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

Дані Товариства про наявність рахунка у банку наведені нижче у таблиці 1:

Таблиця 1

| Назва рахунку | Номер рахунку  | Назва установи банку, МФО       |
|---------------|----------------|---------------------------------|
| Поточний      | 26508010401327 | АТ "КРЕДОБАНК", МФО 325365      |
| Поточний      | 26001052606683 | ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 300506 |

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Учасників власними грошовими коштами створений статутний капітал у розмірі 10 400 000,00 (десять мільйонів чотиреста тисяч) гривень 00 копійок.

Учасниками Товариства є:

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

Станом на 31.12.2018р. Статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі.

Порядок формування Статутного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. № 1576-ХП.

Середньооблікова чисельність працівників 7 осіб.

Відповідальним за здійснення господарської діяльності Товариства були:

Директор Товариства:

- Куликов О.І. з 03.10.2017р. по теперішній час (наказ про призначення від 03.10.2017 р. № 22-вк, згідно протоколу № 4 від 02.10.2017 року Загальних зборів учасників від.).

Особа відповідальна за ведення бухгалтерського обліку:

- Перехрест Д.Д. з 01.12.2015р. по 28.02.2018р. (наказ про прийом на роботу від 30.11.2015р. №45-вк, наказ на звільнення від 28.02.2018 №2-вк);
- Стасюк Т.М. з 07.03.2018р. по 15.08.2018р. (наказ про прийняття на роботу від 06.03.2018 №3-вк, наказ на звільнення від 10.08.2018р. №16-вк);
- Іванова К.О. з 16.08.2018р. по теперішній час (наказ про прийняття на роботу №17-вк від 15.08.2018р.).

### **Організація бухгалтерського обліку**

Облікова політика ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» на 2018 рік передбачена відповідним Наказом №01/02/1 від 02.01.2018 року. Для здійснення організаційних заходів щодо господарської діяльності, порядку ведення бухгалтерського та податкового обліку, складання і надання звітності по ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» видано Наказ про організацію бухгалтерського обліку №01/02/1 від 02.01.2018 року.

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика, розроблена відповідно до МСФЗ, і базується на наступних принципах:

- Безперервність — Товариство розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;

- Обачність — при формуванні попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищується, а зобов'язання та/або витрати не занижуються;

- Превалювання сутності над формою — операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми;

- Повне висвітлення — попередня фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства;

- Послідовність — Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:

- а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8

- б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні;

- Нарахування та відповідність — елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Обрана Товариством облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;

- встановлює правила документообігу;
- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів.

### **Фінансова звітність Товариства**

Аудитором була проведена аудиторська перевірка фінансових звітів ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ».

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік складена з урахуванням чинних форм звітності, затверджених НП(С)БО №1.

Склад перевірених форм звітності за 2018 рік, які складені станом на 31.12.2018 року:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2018 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2018 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2018 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2018 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

Звітний період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року, дата звітності 31.12.2018р. Фінансова інформація розкривається за звітний період.

Потреби в складанні звітності за сегментами не виявлено.

Товариство не складає консолідованої звітності.

Відповідно до статті 5 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" бухгалтерський облік ведеться в грошовій одиниці України – гривня, фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Мета аудиту – перевірити дані фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року для висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Перевірка здійснена на підставі:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-УІІ (зі змінами і доповненнями);

Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років, (далі – МСА), затверджених для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018р. №361, в т.ч. до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів» МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»; МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

- Кодексу етики професійних бухгалтерів,

а також з урахуванням вимог:

- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІУ(зі змінами і доповненнями);

- Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України» №448/96-вр (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-15 (зі змінами і доповненнями);
- Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №160 (зі змінами і доповненнями);
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (фактичної) собівартості, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Для ведення бухгалтерського обліку Товариство використовує План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999 року «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

Для підготовки фінансових звітів ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» за 2018 рік, було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями);
- Міжнародні стандарти фінансової звітності;

а також наступні нормативно-законодавчі акти, що регламентують його діяльності:

- Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України» №448/96-вр (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV (зі змінами і доповненнями);
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність Товариства за 2018 звітний рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2018 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які в Україні визначені в якості застосованої концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2018 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). За всі попередні звітні періоди та включаючи рік, що завершився 31 грудня 2018 року, Товариство готувало фінансову звітність у відповідності до міжнародних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки.

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, перелічених вище, і складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Думка аудитора щодо фінансової звітності складена відповідно до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705

(переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського звіту.

Концептуальною основою фінансової звітності є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідомств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство розпочало й буде здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

Товариство веде свій бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

*Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013р. №160, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 березня 2013 р. за N 386/22918 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів».*

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

**Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності**

Власний капітал обліковувався Товариством протягом 2018 року в цілому відповідно до норм чинного законодавства щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Документальне оформлення та відображення в бухгалтерському обліку Товариства операцій з надходження та вибуття власного капіталу в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

**Капітал у дооцінках**

В Товаристві капітал у дооцінках обліковувався і відображається в рядку 1405 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р. в сумі 8 922 тис.грн.

**Додатковий капітал**

В Товаристві додатковий капітал не обліковувався і не відображається в рядку 1410 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

**Емісійний дохід**

В Товаристві емісійний дохід не обліковувався і не відображається в рядку 1411 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

**Резервний капітал**

В Товаристві резервний капітал обліковувався і відображається в рядку 1415 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р. в сумі 42 тис.грн.

### **Неоплачений та вилучений капітал**

В Товаристві неоплачений та вилучений капітал відсутній і не відображається в рядках 1425-1430 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

### **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

Станом на 31.12.2018р. Товариство має нерозподілений прибуток у сумі 271 тис.грн., який відображений в рядку 1420 Звіту про фінансовий стан.

Аудитор висловлює думку, що розкриття інформації щодо обліку власного капіталу відповідає нормативам, встановленим стандартам бухгалтерського обліку в Україні, власний капітал Товариства належним чином класифікований, у відповідності до вимог чинного законодавства, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 2018 рік вірно.

На думку Аудитора, статті балансу справедливо й достовірно відображають інформацію щодо власного капіталу ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2018 року, відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

### **Інформація про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплата статутного капіталу**

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

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудитором, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства.

Облік та використання коштів Товариства ведеться у відповідності з діючим законодавством.

Аудитором, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку власного капіталу, шляхом зіставлення даних головної книги, журналів та інших відомостей капіталу ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ».

Формування та зміни статутного капіталу Товариства було проведено таким чином:

Заявлений статутний капітал в Статуті Товариства станом на 20.06.2017 року згідно Протоколу №2 від 20.06.2017р. становить 10 400 000,00 (десять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал сформований в повному обсязі грошовими коштами.

Сплата внесків до статутного капіталу Товариства:

Таблиця 2

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

| 1      | 2                          | 3                                                                                                      | 4             |
|--------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 6      |                            | Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії»,<br>МФО 320627 по рахунку № 265050131156<br>від 12.04.2011 року | 901 000,00    |
| 7      |                            | Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії»,<br>МФО 320627 по рахунку № 265050131156<br>від 12.04.2011 року | 920 700,00    |
| 8      |                            | Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії»,<br>МФО 320627 по рахунку № 265050131156<br>від 12.04.2011 року | 1 020 000,00  |
| 9      | Фізична особа – Козак Т.М. | Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії»,<br>МФО 320627 по рахунку № 265050131156<br>від 25.11.2013 року | 535 000,00    |
| 10     |                            | Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії»,<br>МФО 320627 по рахунку № 265050131156<br>від 09.12.2013 року | 536 000,00    |
| 11     |                            | Банківська виписка АТ «Сбербанк Росії»,<br>МФО 320627 по рахунку № 265050131156<br>від 20.12.2013 року | 229 000,00    |
| 12     |                            | Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК»,<br>МФО 325365 по рахунку №<br>265030114013227 від 27.06.2017 року  | 330 000,00    |
| 13     |                            | Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК»,<br>МФО 325365 по рахунку №<br>265030114013227 від 12.07.2017 року  | 313 310,00    |
| 14     |                            | Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК»,<br>МФО 325365 по рахунку №<br>265030114013227 від 18.07.2017 року  | 300 500,00    |
| 15     |                            | Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК»,<br>МФО 325365 по рахунку №<br>265030114013227 від 20.07.2017 року  | 563 500,00    |
| 16     |                            | Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК»,<br>МФО 325365 по рахунку №<br>265030114013227 від 27.07.2017 року  | 177 600,00    |
| 17     |                            | Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК»,<br>МФО 325365 по рахунку №<br>265030114013227 від 09.08.2017 року  | 252 820,00    |
| 18     |                            | Банківська виписка ПАТ «КРЕДОБАНК»,<br>МФО 325365 по рахунку №<br>265030114013227 від 18.08.2017 року  | 62 270,00     |
| Всього |                            |                                                                                                        | 10 400 000,00 |

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

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

Станом на 31.12.2018 року Статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі.

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

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

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

#### **Інформація щодо прострочених зобов'язань**

В Товаристві відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

#### **Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу**

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

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

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

#### **Інформація щодо пов'язаних осіб, яку було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності**

За звітний та попередній періоди пов'язаними особами Товариства є:

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

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

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

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

- Власник істотної участі у статутному капіталі Товариства – Козак Тарас Мирославович, громадянин України, паспорт серії НЮ номер 283944, виданий 20 липня 2012 року Тернопільським МВ УМВС України у Тернопільській області, місце проживання - м. Тернопіль, вул. Миру, буд. 3, кв. 54, 46018, РНОКПП 2568827717. Володіє часткою Товариства в розмірі 99,9%.

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

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

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

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

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

В Товаристві непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою відсутні.

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

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 «Події після звітного періоду»).

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

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 (переглянутий) «Безперервність діяльності» та визначено, що існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Фінансова ситуація Товариства станом на 31 грудня 2018 року свідчить про стабільність і платоспроможність Товариства.

Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Товариство фінансово-стійке, має ліквідний баланс, вірогідність банкрутства немає.

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

***Інші фінансова інформація відповідно до законодавства***

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.

***Розкриття інформації щодо визнання, класифікації активів та зобов'язань***

ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» за період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. використовувало цілком правильні та обґрунтовані принципи визнання, здійснення класифікації активів та зобов'язань в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів та зобов'язань відбувалася відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, але рекомендовано витрати майбутніх періодів перенести на кредиторську заборгованість або списати на витрати.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2018р. всіх видів активів та зобов'язань шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу та пасиву балансу та дає змогу визначити, що інвентаризація (Наказ №12/01/1 від 01.12.2018р.) проведена згідно

Інструкції про інвентаризацію активів та зобов'язань (від 02.09.2014 № 879 (зі змінами і доповненнями)).

**ДОВІДКА**  
**про фінансовий стан ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»**  
**станом 31.12.2018р.**

Таблиця 3

**Аналіз загальної оцінки стану активів Товариства**

| Показники                                            | Станом на 01.01.2018р. |                     | Станом на 31.12.2018р. |                     |
|------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
|                                                      | тис. грн.              | % до валюти балансу | тис. грн.              | % до валюти балансу |
| 1                                                    | 2                      | 3                   | 4                      | 5                   |
| <b>1. Основні засоби та інші позаоборотні активи</b> | 8                      | 0                   | 11                     | 0                   |
| в тому числі:                                        |                        |                     |                        |                     |
| - основні засоби (балансова вартість)                | 5                      | 0                   | 10                     | 0                   |
| - інвестиційна нерухомість                           | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - довгострокові фінансові інвестиції                 | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - нематеріальні активи                               | 3                      | 0                   | 1                      | 0                   |
| - незавершене будівництво                            | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - інші фінансові інвестиції                          | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - довгострокова дебіторська заборгованість           | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - відстрочені податкові активи                       | -                      | -                   | -                      | -                   |
| <b>2. Оборотні кошти,</b>                            | 25387                  | 100                 | 19922                  | 100                 |
| в тому числі:                                        |                        |                     |                        |                     |
| - запаси і витрати                                   | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - дебітори                                           | 5834                   | 23,0                | 403                    | 2,0                 |
| - грошові кошти                                      | 6817                   | 26,8                | 71                     | 0,4                 |
| - інші оборотні активи                               | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - поточні фінансові інвестиції                       | 12736                  | 50,2                | 19447                  | 97,6                |
| <b>3. Витрати майбутніх періодів</b>                 | -                      | -                   | 1                      | 0                   |
| Витрати майбутніх періодів                           | -                      | -                   | 1                      | 0                   |
| <b>РАЗОМ</b>                                         | 25395                  | 100                 | 19933                  | 100                 |

Таблиця 4

**Аналіз загальної оцінки стану зобов'язань Товариства**

| Показники                                     | Станом на 01.01.2018р. |                     | Станом на 31.12.2018р. |                     |
|-----------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
|                                               | тис. грн.              | % до валюти балансу | тис. грн.              | % до валюти балансу |
| <b>1. Власний капітал,</b>                    | 13997                  | 55,1                | 19635                  | 98,6                |
| в тому числі:                                 |                        |                     |                        |                     |
| - зареєстрований (пайовий) капітал            | 10400                  | 40,9                | 10400                  | 52,2                |
| - капітал у дооцінках                         | 3360                   | 13,2                | 8922                   | 44,8                |
| - додатковий капітал                          | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - резервний капітал                           | 41                     | 0,2                 | 42                     | 0,2                 |
| - нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 196                    | 0,8                 | 271                    | 1,4                 |
| - пенсійний капітал                           | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - відстрочений капітал                        | -                      | -                   | -                      | -                   |
| <b>2. Зобов'язання,</b>                       | 11398                  | 44,9                | 298                    | 1,4                 |
| в тому числі:                                 |                        |                     |                        |                     |
| - інші довгострокові зобов'язання             | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - відстрочені податкові зобов'язання          | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - поточні зобов'язання                        | 11398                  | 44,9                | 298                    | 1,4                 |
| - зобов'язання майбутніх періодів             | -                      | -                   | -                      | -                   |
| <b>РАЗОМ</b>                                  | 25395                  | 100                 | 19933                  | 100                 |

**Оцінка справедливої вартості активів та зобов'язання Товариства**

Оцінка вартості активів та зобов'язання Товариства здійснена у відповідності з вимогами МСФЗ та 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.

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок.

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Таблиця 5

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти                                                   | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                                                                             | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                                                        |
| Депозити (крім депозитів до запитання)                          | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків                                                             | Дохідний (дисконтування грошових потоків)    | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами                                                                                                                                          |
| Боргові цінні папери                                            | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.                                           | Ринковий, дохідний                           | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів                                                          |
| Інструменти капіталу                                            | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.                                                   | Ринковий, витратний                          | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Дебіторська заборгованість                                      | Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю | Дохідний                                     | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                  |
| Поточні зобов'язання                                            | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                                                                                 | Витратний                                    | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                                                                                 |



| 1                             | 2                                                                     | 3    | 4          |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------|------------|
| 2                             | <b>Зобов'язання, що приймаються до розрахунку</b>                     |      |            |
| 2.1                           | <b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                      |      |            |
|                               | Відстрочені податкові зобов'язання                                    | 1500 | -          |
|                               | Довгострокові забезпечення витрат персоналу                           | 1520 | -          |
|                               | Інші довгострокові зобов'язання                                       | 1515 | -          |
|                               | Цільове фінансування                                                  | 1525 | -          |
|                               | Інвестиційні контракти                                                | 1535 | -          |
|                               | Призовий фонд                                                         | 1540 | -          |
| <b>Всього</b>                 |                                                                       |      | -          |
| 3                             | <b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                            |      |            |
| 3.1                           | Короткострокові кредити банків                                        | 1600 | -          |
|                               | Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | -          |
|                               | Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                | 1615 | 76         |
|                               | Поточні зобов'язання за розрахунками:                                 |      |            |
|                               | - з бюджетом                                                          | 1620 | 17         |
|                               | - зі страхування                                                      | 1625 | -          |
|                               | - з оплати праці                                                      | 1630 | -          |
|                               | - за одержаними авансами                                              | 1635 | 3          |
|                               | - із внутрішніх розрахунків                                           | 1645 | -          |
|                               | Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю           | 1650 | -          |
|                               | Поточні забезпечення                                                  | 1660 | 77         |
|                               | Інші поточні зобов'язання                                             | 1690 | 125        |
| <b>Всього</b>                 |                                                                       |      | <b>298</b> |
| <b>Результат зобов'язання</b> |                                                                       |      | <b>298</b> |

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:

$$(1.1+1.2) - (2.1+3.1) = (19933) - (298) = 19635 \text{ тис. грн.}$$

Станом на 31.12.2018р. вартість чистих активів складає 19635 тис.грн. і визначена згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів схвалених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» на 9235 тис. грн. (19635-10400).

#### **Критерії і нормативи достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості Товариства**

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2018р. та 31.12.2018р. проводилася на підставі розрахунків наступних показників достатності, платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій:

Таблиця 7

#### **Показники фінансового стану Товариства**

| Показники                                            |      | Норма   | Станом на 01.01.2018р. | Станом на 31.12.2018р. |
|------------------------------------------------------|------|---------|------------------------|------------------------|
| 1                                                    | 2    | 3       | 4                      | 5                      |
| <b>1. Показники платоспроможності</b>                |      |         |                        |                        |
| 1. Коefіцієнт платоспроможності                      | Кп   | >1      | 0,5                    | 1,0                    |
| 2. Коefіцієнт поточної ліквідності                   | КЛ-1 | 1,5-2,5 | 2,2                    | 66,8                   |
| 3. Коefіцієнт загальної ліквідності                  | КЛ-2 | 0,7-0,8 | 2,2                    | 66,8                   |
| 4. Коefіцієнт абсолютної (термінової) ліквідності    | КЛ-3 | 0,2-0,3 | 0,6                    | 0,2                    |
| 5. Коefіцієнт миттєвої ліквідності                   | КЛ-4 | >0,2    | 0,6                    | 0,2                    |
| <b>2. Показники фінансової незалежності</b>          |      |         |                        |                        |
| 1. Коefіцієнт маневреності власних коштів            | КМ   | >0,1    | 1,0                    | 1,0                    |
| 2. Забезпеченість власним капіталом                  | -    | >0      | 13989                  | 19624                  |
| 3. Коefіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом | ПП   | не>1    | 0,5                    | 1,0                    |

| 1                                                           | 2       | 3        | 4     | 5     |
|-------------------------------------------------------------|---------|----------|-------|-------|
| 4. Коефіцієнт фінансової стабільності                       | ПФ      | >1       | 1,2   | 65,8  |
| 5. Коефіцієнт фінансової незалежності                       | КН      | >0,5     | 0,5   | 1,0   |
| <b>3. Інші показники фінансового стану</b>                  |         |          |       |       |
| 1. Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів | КІР     |          | 1,0   | 1,0   |
| 2. Коефіцієнт покриття інвестицій                           | КАПІ    | 0,85-0,9 | 0,5   | 1,0   |
| 3. Коефіцієнт інвестування                                  | Кін     |          | 0,5   | 1,0   |
| 4. Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні    | К.рос   |          | 0     | 0     |
| 5. Коефіцієнт покриття балансу                              | К п.б.  | Не<1     | 0,5   | 1,0   |
| 6. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів      | К.е.вк. | Не<0,5   | 0     | 0     |
| 7. Коефіцієнт використання фінансових ресурсів усього майна | К.в.ф.  |          | 0,8   | 1,0   |
| 8. Чистий оборотний капітал                                 |         | >0       | 13989 | 19635 |
| 9. Коефіцієнт фінансового левериджу                         | К.ф.л.  | Не<1     | 0,8   | 0,02  |
| 10. Показник заборгованості кредиторам                      |         |          | 44,9% | 1,5%  |
| 11. Обіговість дебіторської заборгованості                  |         |          | 23,0% | 2,0%  |
| 12. Рентабельність власного капіталу                        |         | >0       | 55,1% | 98,5% |

ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» за 2018 рік отримало прибуток у сумі 78 тис.грн.

Коефіцієнт платоспроможності вимірює фінансовий ризик, тобто ймовірність банкрутства. Високий коефіцієнт платоспроможності відображає мінімальний фінансовий ризик і хороші можливості для залучення додаткових коштів з боку. Якщо підприємство не в змозі виконати зовнішні зобов'язання за рахунок усіх активів, воно може бути визнане неплатоспроможним.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів.

Коефіцієнт платоспроможності, показує питому вагу власного капіталу в загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності та свідчить про достатній рівень фінансової стійкості, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

Наявність власних коштів позитивно характеризує фінансовий стан Товариства. Вони є коштом, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності.

Коефіцієнт маневреності власних коштів, що показує яка частина капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована.

Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів характеризує рівень виробничого потенціалу підприємства, забезпеченість операційної діяльності засобами виробництва, і відображає наявність та питому вагу витрат у виробничому потенціалі.

Коефіцієнт покриття балансу характеризує наскільки ліквідні кошти покривають короткострокові зобов'язання.

Показники заборгованості кредиторам та обіговості дебіторської заборгованості свідчать про покращення розрахунків.

Показник покриття зобов'язань власним капіталом показує співвідношення залучених і власних коштів Товариства.

Показник фінансової стійкості характеризує відношення власних та прирівняних до них коштів до сукупних активів Товариства.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу.

таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Інші показники фінансового стану характеризують діяльність Товариства як достатньо ефективну в частині покриття інвестицій, використання власних коштів (прибутковість кожної гривні власних коштів), а також з точки зору окупності прибутком вкладених коштів у майно.

### **Інформація щодо сформованих резервів**

Формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів визначені обліковою політикою Товариства та дотриманням законодавства (П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»). Товариство створює такі технічні резерви: резерви щорічних відпусток, резерв очікуваних кредитних збитків.

Формування резервів на звітну дату здійснюється залежно від обсягу відповідальності з урахуванням сум надходжень за період попередніх дев'яти місяців (розрахунковий період). Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Станом на 31.12.2018 р. сума сформованих резервів щорічних відпусток становила 77 тис. грн., резерв очікуваних кредитних збитків становив 58 тис. грн.

### **Фінансові інвестиції**

На кінець звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2018р., Товариство має поточні фінансові інвестиції в сумі 19447 тис.грн.

Таблиця 8  
Тис.грн.

| Вид цінних паперів       | 31.12.2018р. |
|--------------------------|--------------|
| Акції                    | 15 123       |
| Облігації                | 947          |
| Інвестиційні сертифікати | 3 377        |
| Всього                   | 19 447       |

### **Ризики суттєвого викривлення**

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення, є відповідними та ефективними.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були надані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-процеси, оцінки та огляди фінансових результатів.

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.

В Товаристві затверджено Положення про систему управління ризиками діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи (протокол №4 від 28.12.2015р.).

Станом на 31.12.2018 року, враховуючи склад активів, для Товариства кредитний ризик є найбільш суттєвим.

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 інструментом, як поточні та депозитні рахунки у банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництва Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

#### ***Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту***

Стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України.

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Вищим органом Товариства є загальні збори учасників Товариства. Вони складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах Учасників, сповістивши про це інших учасників. Учасник Товариства може взяти участь у загальних зборах учасників шляхом надання свого повноваження щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису учасника Товариства на такому документі засвідчується нотаріально.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» представлена окремою посадовою особою – аудитором, посаду якого займає Захарова Ірина Володимирівна. Аудитор підпорядковується Загальним зборам Учасників Товариства та звітує перед ними відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого протоколом №2 від 21.04.2015р. Аудитором надавався звіт за 2018 рік Загальним зборам Учасників Товариства. Недоліки й порушення не виявлено. Конфлікт інтересів при виконанні обов'язків внутрішнього аудитора відсутній.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 (переглянутий) «Безперервність діяльності» та визначено, що існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Фінансова ситуація Товариства станом на 31 грудня 2018 року свідчить про стабільність і платоспроможність Товариства.

Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Товариство фінансово-стійке, має ліквідний баланс, вірогідності банкрутства немає.

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

Станом на 31.12.2018р. у Товариства немає фінансових активів, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних так і наданих, і, відповідно, будь-яких застав та інших форм забезпечення.

**Висновок.** Фінансовий стан Товариства можна характеризувати загалом як задовільний. Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Товариство має ліквідний баланс, ступінь ризику – низький, вірогідності банкрутства немає. За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено події та умови, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності Товариства, окрім погіршення економічного стану в країні.

За результатами проведення відповідних процедур аудитором не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Не отримано аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством.

Події після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності на дату проведення аудиту відсутні.

*На думку аудитора, ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації депозитарними установами та торговцями цінними паперами.*

### ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

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

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів | «Аудиторська фірма «Міла-аудит» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Код ЄДРПОУ                                                             | 23504528                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Регістраційні дані                                                     | Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995р.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Місцезнаходження                                                       | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Відоме місце розташування                                              | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Особи, особи діє на підставі:                                          | <ul style="list-style-type: none"><li>Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №1037 від 26 січня 2006 року, згідно з рішенням Аудиторської Палати України № №321/3 від 28.01.2016р.;</li><li>Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li></ul> |

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, № 0714, видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017р.;</li> <li>• Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 370, серія та номер Свідоцтва: П 000370 від 18.03.2016р., термін дії свідоцтва продовжено до 28.01.2021р.</li> </ul> |
| Телефон та електронна адреса                                           | (044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Дата початку проведення аудиту                                         | 26 січня 2019 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Дата закінчення проведення аудиту                                      | 27 лютого 2019 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності | Договору №24/02/19 від 26 січня 2019 року.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Повне ім'я ключового партнера із надання з аудиту фінансової звітності | – Вороніна Олена Олександрівна, сертифікат №007574, виданий рішенням Аудиторської палати України №355/2 від 22 лютого 2018 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності:        | – Сейко Світлана Ігорівна, сертифікат №006770, виданий рішенням Аудиторської палати України №224/2 від 23 грудня 2010 року<br>– Вязьмітінова О.І.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

#### Додатки

- підтверджений Аудитором Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2018
- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Товариства за 2018
- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) Товариства за 2018
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капітал Товариства за 2018 рік;
- підтверджені Аудитором Примітки до річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік;
- підтверджені Аудитором Чисті активи за 2018 рік.

Ключовий партнер

(Сертифікат аудитора №007574 від 22.02.2018р.  
Рішенням АПУ №355/2 від 22 лютого 2018р.)

О.О.Вороніна

Директор аудиторської фірми  
ТОВ „Аудиторська фірма  
„Міла-аудит”

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

Л.М. Гавриловська

Дата видачі аудиторського звіту: 27 лютого 2019р.

Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)

| Коди       |    |    |
|------------|----|----|
| 2019       | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ  |    |    |
| 33592899   |    |    |
| за КОАТУУ  |    |    |
| 8036100000 |    |    |
| за КОПФГ   |    |    |
| 240        |    |    |
| за КВЕД    |    |    |
| 66.12      |    |    |

Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ  
Капітал"

за ЄДРПОУ

33592899

Головний офіс

Голосіївський р-н. м. Києва

за КОАТУУ

8036100000

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою  
відповідальністю

за КОПФГ

240

Сфера економічної діяльності

Посередництво за договорами по цінних  
паперах або товарах

за КВЕД

66.12

Види кількості працівників<sup>1</sup>

7

Адреса, телефон 01033 м. Київ, вул. Жилянська, 59, оф.102, (044) 490-20-55

Валюта виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

звіт про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Задано (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

використаннями (стандартами) бухгалтерського обліку

в міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| v |

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                               | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець звітного<br>періоду |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                   | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                         |              |                                |                               |
| необоротні активи                                                   | 1000         | 3                              | 1                             |
| нерухомість                                                         | 1001         | 366                            | 366                           |
| накопичена амортизація                                              | 1002         | (363)                          | (365)                         |
| зменшен капітальні інвестиції                                       | 1005         | -                              | -                             |
| інші засоби                                                         | 1010         | 5                              | 10                            |
| нерухомість                                                         | 1011         | 158                            | 32                            |
| зменшен                                                             | 1012         | (153)                          | (22)                          |
| зменшен нерухомість                                                 | 1015         | -                              | -                             |
| зменшен біологічні активи                                           | 1020         | -                              | -                             |
| зменшен фінансові інвестиції:                                       | 1030         | -                              | -                             |
| зменшен здійснюється за методом участі в капіталі інших підприємств |              |                                |                               |
| зменшен фінансові інвестиції                                        | 1035         | -                              | -                             |
| зменшен дебіторська заборгованість                                  | 1040         | -                              | -                             |
| зменшен податкові активи                                            | 1045         | -                              | -                             |
| зменшен активи                                                      | 1090         | -                              | -                             |
| зменшен розділом I                                                  | 1095         | 8                              | 11                            |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                          |              |                                |                               |
| зменшен                                                             | 1100         | -                              | -                             |
| зменшен засоби                                                      | 1101         | -                              | -                             |
| зменшен біологічні активи                                           | 1110         | -                              | -                             |
| зменшен заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125         | 195                            | 197                           |
| зменшен заборгованість за розрахунками:                             | 1130         | 92                             | 6                             |
| зменшен зменшен                                                     |              |                                |                               |
| зменшен                                                             | 1135         | -                              | -                             |
| зменшен зменшен з податку на прибуток                               | 1136         | -                              | -                             |
| зменшен дебіторська заборгованість                                  | 1155         | 5 547                          | 200                           |
| зменшен фінансові інвестиції                                        | 1160         | 12 736                         | 19 447                        |
| зменшен зменшен                                                     | 1165         | 6 817                          | 71                            |
| зменшен                                                             | 1166         | 9                              | -                             |
| зменшен зменшен                                                     | 1167         | 6 808                          | 71                            |
| зменшен майбутніх періодів                                          | 1170         | -                              | 1                             |
| зменшен активи                                                      | 1190         | -                              | -                             |
| зменшен розділом II                                                 | 1195         | 25 387                         | 19 922                        |
| зменшен активи, утримувані для продажу, та групи<br>вибуття         | 1200         | -                              | -                             |
| зменшен                                                             | 1300         | 25 395                         | 19 933                        |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього періоду | На кінець звітнього<br>періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                               | 4                              |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                                 |                                |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 10 400                          | 10                             |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | 3 360                           | 8                              |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | -                               |                                |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | 41                              |                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 196                             |                                |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | -                               |                                |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         | -                               |                                |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>13 997</b>                   | <b>19</b>                      |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                                 |                                |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                               |                                |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | -                               |                                |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | -                               |                                |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                               |                                |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         | -                               |                                |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>-</b>                        |                                |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                                 |                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | -                               |                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                                 |                                |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                               |                                |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 12                              |                                |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 183                             |                                |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 5                               |                                |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | -                               |                                |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | -                               |                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         | 40                              |                                |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | 65                              |                                |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | -                               |                                |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 11 098                          |                                |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>11 398</b>                   |                                |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                        |                                |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>25 395</b>                   | <b>19</b>                      |

Керівник

Куликов О.І.

Головний бухгалтер

Іванова К.О.

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

Директор



Гавриленко

нець звітної  
періоду  
4

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2019     | 01 | 01 |
| 33592899 |    |    |

Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"  
(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                   | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|----------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                        | 2            | 3                    | 4                                                |
| дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | 4 314                | 3 571                                            |
| вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050         | -                    | -                                                |
| прибуток                                                 | 2090         | 4 314                | 3 571                                            |
| збиток                                                   | 2095         | -                    | -                                                |
| операційні доходи                                        | 2120         | 20                   | -                                                |
| адміністративні витрати                                  | 2130         | (4 152)              | (3 415)                                          |
| збиток на збут                                           | 2150         | -                    | -                                                |
| операційні витрати                                       | 2180         | (237)                | -                                                |
| фінансовий результат від операційної діяльності:         | 2190         | -                    | 156                                              |
| прибуток                                                 | 2195         | (55)                 | -                                                |
| збиток                                                   | 2200         | -                    | -                                                |
| дохід від участі в капіталі                              | 2220         | 15                   | 1                                                |
| фінансові доходи                                         | 2240         | 5 272                | 5 424                                            |
| збиток                                                   | 2250         | -                    | -                                                |
| дохід від участі в капіталі                              | 2255         | -                    | -                                                |
| збиток                                                   | 2270         | (5 137)              | (5 556)                                          |
| фінансовий результат до оподаткування:                   | 2290         | 95                   | 25                                               |
| прибуток                                                 | 2295         | -                    | -                                                |
| збиток                                                   | 2300         | (17)                 | (5)                                              |
| збиток від припиненої діяльності після оподаткування     | 2305         | -                    | -                                                |
| фінансовий результат:                                    | 2350         | 78                   | 20                                               |
| прибуток                                                 | 2355         | -                    | -                                                |
| збиток                                                   |              |                      |                                                  |

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника                                     | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                          | 2            | 3                    | 4                                                |
| збиток (уцінка) необоротних активів                        | 2400         | 8                    | -                                                |
| збиток (уцінка) фінансових інструментів                    | 2405         | 6 940                | 3 251                                            |
| збиток курсової різниці                                    | 2410         | -                    | -                                                |
| сума сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415         | -                    | -                                                |
| сукупний дохід                                             | 2445         | -                    | -                                                |
| сукупний дохід до оподаткування                            | 2450         | 6 948                | 3 251                                            |
| збиток, пов'язаний з іншим сукупним доходом                | 2455         | -                    | -                                                |
| сукупний дохід після оподаткування                         | 2460         | 6 948                | 3 251                                            |
| сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)            | 2465         | 7 026                | 3 271                                            |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Код рядка | За звітний період | За аналогічн період попереднь року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|------------------------------------|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                  |
| Матеріальні затрати              | 2500      | -                 |                                    |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 872               |                                    |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 190               |                                    |
| Амортизація                      | 2515      | 5                 |                                    |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 3 322             | 2                                  |
| Разом                            | 2550      | 4 389             | 3                                  |

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Куликов О.І.

Головний бухгалтер

Іванова К.О.

*Директор* *Ігор Павликов*



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2018     | 12 | 31 |
| 33592899 |    |    |

Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"  
(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

| За аналогічний період попереднього року | Стаття                                                  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 4                                       | 1                                                       | 2           | 3                 | 4                                       |
|                                         | <b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>   |             |                   |                                         |
|                                         | Від:                                                    |             |                   |                                         |
|                                         | продаж товарів, робіт, послуг                           | 3000        | 4 561             | 1 251                                   |
|                                         | податків і зборів                                       | 3005        | -                 | -                                       |
|                                         | податку на додану вартість                              | 3006        | -                 | -                                       |
|                                         | фінансування                                            | 3010        | 29                | -                                       |
|                                         | авансів від покупців і замовників                       | 3015        | 3                 | 162                                     |
|                                         | від повернення авансів                                  | 3020        | 426               | 115                                     |
|                                         | від відсотків за залишками коштів на поточних           | 3025        | 20                | -                                       |
|                                         | від страхових премій                                    | 3050        | -                 | -                                       |
|                                         | фінансових установ від повернення позик                 | 3055        | -                 | -                                       |
|                                         |                                                         | 3095        | 40                | 313 052                                 |
|                                         | на оплату:                                              |             |                   |                                         |
|                                         | робіт, послуг                                           | 3100        | (3 363)           | (1 213)                                 |
|                                         |                                                         | 3105        | (715)             | (621)                                   |
|                                         | на соціальні заходи                                     | 3110        | (193)             | (170)                                   |
|                                         | на податків і зборів                                    | 3115        | (178)             | (518)                                   |
|                                         | на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116        | (5)               | (3)                                     |
|                                         | на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117        | -                 | -                                       |
|                                         | на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118        | (173)             | (515)                                   |
|                                         | на оплату авансів                                       | 3135        | -                 | (1 466)                                 |
|                                         | на оплату повернення авансів                            | 3140        | -                 | (39)                                    |
|                                         | на оплату цільових внесків                              | 3145        | -                 | -                                       |
|                                         | на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150        | -                 | -                                       |
|                                         | фінансових установ на надання позик                     | 3155        | -                 | -                                       |
|                                         |                                                         | 3190        | (7 137)           | (306 282)                               |
|                                         | <b>коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b> | <b>(6 507)</b>    | <b>4 271</b>                            |
|                                         | <b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |             |                   |                                         |
|                                         | від реалізації:                                         |             |                   |                                         |
|                                         | активів                                                 | 3200        | 3 372             | 5 820                                   |
|                                         | активів                                                 | 3205        | -                 | -                                       |
|                                         | від отриманих:                                          |             |                   |                                         |
|                                         |                                                         | 3215        | 22                | -                                       |
|                                         |                                                         | 3220        | -                 | -                                       |
|                                         | від деривативів                                         | 3225        | -                 | -                                       |
|                                         | від погашення позик                                     | 3230        | -                 | -                                       |
|                                         | від вибуття дочірнього підприємства та іншої            | 3235        | -                 | -                                       |
|                                         | активів                                                 | 3250        | -                 | 4 172 728                               |
|                                         | на придбання:                                           |             |                   |                                         |
|                                         | активів                                                 | 3255        | (3 619)           | (7 693)                                 |
|                                         | активів                                                 | 3260        | -                 | -                                       |
|                                         | на придбання                                            | 3270        | -                 | -                                       |
|                                         | надання позик                                           | 3275        | -                 | -                                       |
|                                         | на придбання дочірнього підприємства та іншої           | 3280        | -                 | -                                       |
|                                         | активів                                                 | 3290        | -                 | (4 173 408)                             |
|                                         | <b>коштів від інвестиційної діяльності</b>              | <b>3295</b> | <b>(225)</b>      | <b>(2 553)</b>                          |

| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності                      |      |         |       |
|-------------------------------------------------------------------------|------|---------|-------|
| Надходження від:                                                        |      |         |       |
| Власного капіталу                                                       | 3300 | -       | 2 000 |
| Отримання позик                                                         | 3305 | 6       | 26    |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                | 3310 | -       | -     |
| Інші надходження                                                        | 3340 | -       | 500   |
| Витрачання на:                                                          |      |         |       |
| Викуп власних акцій                                                     | 3345 | -       | -     |
| Погашення позик                                                         | 3350 | (20)    | (12)  |
| Сплату дивідендів                                                       | 3355 | -       | -     |
| Витрачання на сплату відсотків                                          | 3360 | -       | -     |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                 | 3365 | -       | -     |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                | 3370 | -       | -     |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | -       | -     |
| Інші платежі                                                            | 3390 | -       | (500) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності                             | 3395 | (14)    | 2 014 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період                            | 3400 | (6 746) | 3 732 |
| Залишок коштів на початок року                                          | 3405 | 6 817   | 3 085 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                           | 3410 | -       | -     |
| Залишок коштів на кінець року                                           | 3415 | 71      | 6 817 |

Керівник

Головний бухгалтер

Куликов О.І.

Іванова К.О.

*Директор*

*Гавришова*



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2019     | 01 | 01 |
| 33592899 |    |    |

Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"  
(найменування)

## Звіт про власний капітал за 2018 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                           | 3 360               | -                  | 41                | 196                                         | -                   | -                 | 13 997  |
| Зміна облікової політики           | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Виправлення помилок                | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Залишок на початок року            | 4095      | 10 400                           | 3 360               | -                  | 41                | 196                                         | -                   | -                 | 13 997  |
| Чистий прибуток (збиток) за період | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | 78                                          | -                   | -                 | 78      |
| Чистий прибуток (збиток) за період | 4110      | -                                | 6 948               | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | 6 948   |
| Виплата власникам (дивіденди)      | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Внесок до капіталу                 | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Внесок до резервного капіталу      | 4210      | -                                | -                   | -                  | 1                 | (1)                                         | -                   | -                 | -       |
| Внесок до капіталу                 | 4240      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Внесок до зарплатності з капіталу  | 4245      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Внесок до капіталу:                |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |         |
| Внесок акцій (часток)              | 4260      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Внесок акцій (часток)              | 4265      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Внесок акцій (часток)              | 4270      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Внесок частки в капіталі           | 4275      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Внесок частки в капіталі           | 4290      | -                                | (1 386)             | -                  | -                 | (2)                                         | -                   | -                 | (1 388) |
| Внесок частки в капіталі           | 4295      | -                                | 5 562               | -                  | 1                 | 75                                          | -                   | -                 | 5 638   |
| Залишок на кінець року             | 4300      | 10 400                           | 8 922               | -                  | 42                | 271                                         | -                   | -                 | 19 635  |

Куликов О.І.

Іванова К.О.



*Габриелівська І. М.*

## ПРИМІТКИ

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

за рік, який закінчився 31 грудня 2018 рік

### Вступ

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

**Звіт про фінансовий стан** станом на 31 грудня 2018 року;

**Звіт про сукупні доходи** за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року;

**Звіт про рух грошових коштів** за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року;

**Звіт про зміни у власному капіталі** за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

# ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

| В тис. грн.                                                                                        | Примітки | 31.12.2018    | 31.12.2017    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| <b>АКТИВИ</b>                                                                                      |          |               |               |
| Необоротні активи                                                                                  |          |               |               |
| Нематеріальні активи                                                                               |          | 1             | 3             |
| Основні засоби                                                                                     |          | 10            | 5             |
| Всього необоротні активи                                                                           |          | 11            | 8             |
| Оборотні активи                                                                                    |          |               |               |
| Товарозна та інша поточна дебіторська заборгованість                                               |          | 197           | 195           |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами                                                    |          | 6             | 92            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                            |          | 200           | 5 547         |
| Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток  |          | 5 566         | -             |
| Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |          | 13 881        | 12 736        |
| Грошові кошти                                                                                      |          | 71            | 6 817         |
| Витрати майбутніх періодів                                                                         |          | 1             |               |
| Всього оборотних активів                                                                           |          | 19 922        | 25 387        |
| <b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>                                                                              |          | <b>19 933</b> | <b>25 395</b> |
| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                                                             |          |               |               |
| <b>Власний капітал</b>                                                                             |          |               |               |
| Зареєстрований капітал                                                                             |          | 10 400        | 10 400        |
| Капітал у дооцінках                                                                                |          | 8 922         | 3 360         |
| Резервний капітал                                                                                  |          | 42            | 41            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                        |          | 271           | 196           |
| Всього власного капіталу                                                                           |          | 19 635        | 13 997        |
| <b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>                                                        |          |               |               |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                                     |          | 17            | 183           |
| Поточна кредиторська заборгованість за надержаними авансами                                        |          | 3             | 40            |
| Поточні забезпечення                                                                               |          | 77            | 65            |
| Товарозна та інша кредиторська заборгованість                                                      |          | 201           | 11 110        |
| Всього поточні зобов'язання та забезпечення                                                        |          | 298           | 11 398        |
| <b>ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>                                                     |          | <b>19 933</b> | <b>25 395</b> |

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2019р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Директор

Головний бухгалтер

Куліков О.І.

Іванова К.О.

Директор  
Головний бухгалтер

Куліков О.І.  
Іванова К.О.

Директор  
Головний бухгалтер

Куліков О.І.  
Іванова К.О.

# ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

| <u>В тис. грн.</u>                                  | <u>Примітки</u> | <u>2018 р.</u> | <u>2017 р.</u> |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Чистий дохід від реалізації послуг</b>           |                 | 4 314          | 3 571          |
| <b>Інші операційні доходи</b>                       |                 | 20             | -              |
| <b>Операційні витрати</b>                           |                 | (4 152)        | (3 415)        |
| <b>Інші операційні витрати</b>                      |                 | (237)          | -              |
| <b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b> |                 | <b>(55)</b>    | <b>156</b>     |
| <b>Інші фінансові доходи</b>                        |                 | 15             | 1              |
| <b>Інші доходи</b>                                  |                 | 5 272          | 5 424          |
| <b>Інші витрати</b>                                 |                 | (5 137)        | (5 556)        |
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування:</b>          |                 | <b>95</b>      | <b>25</b>      |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>                |                 | <b>(17)</b>    | <b>(5)</b>     |
| <b>Чистий прибуток (збиток)</b>                     |                 | <b>78</b>      | <b>20</b>      |
| <b>Дооцінка необоротних активів</b>                 |                 | <b>8</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Дооцінка фінансових інструментів</b>             |                 | <b>6 941</b>   | <b>3 251</b>   |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>        |                 | <b>6 949</b>   | <b>3 251</b>   |
| <b>Сукупний дохід</b>                               |                 | <b>7 027</b>   | <b>3 271</b>   |

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2019р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Директор

Головний бухгалтер

Куліков О.І.

Іванова К.О.



# ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

| Найменування статті, в тис. грн.                            | Примітка | 2018р.  | 2017р.      |
|-------------------------------------------------------------|----------|---------|-------------|
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |          |         |             |
| <b>Надходження від:</b>                                     |          |         |             |
| Реалізації послуг                                           |          | 4 561   | 1 251       |
| Цільового фінансування                                      |          | 29      | -           |
| Надходження авансів від покупців                            |          | 3       | 162         |
| Надходження від повернення авансів                          |          | 426     | 115         |
| Надходження від залишків на рахунках                        |          | 20      |             |
| Інші надходження                                            |          | 40      | 313 052     |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                                |          |         |             |
| Товарів (робіт, послуг)                                     |          | (3 363) | (1 213)     |
| Праці                                                       |          | (715)   | (621)       |
| Відрахувань на соціальні заходи                             |          | (193)   | (170)       |
| Зобов'язань із податків і зборів                            |          | (178)   | (518)       |
| Витрачання на оплату авансів                                |          | -       | (1 466)     |
| Витрачання на оплату повернення авансів                     |          | -       | (39)        |
| Інші витрачання                                             |          | (7 137) | (306 282)   |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності                |          | (6 507) | 4 271       |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |          |         |             |
| <b>Надходження від реалізації:</b>                          |          |         |             |
| Фінансових інвестицій                                       |          | 3 372   | 5 820       |
| Надходження від отриманих відсотків                         |          | 22      | -           |
| Інші надходження                                            |          | -       | 4 172 728   |
| <b>Витрачання на придбання:</b>                             |          |         |             |
| Фінансових інвестицій                                       |          | (3 619) | (7 693)     |
| Інші витрачання                                             |          | -       | (4 173 408) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності              |          | (225)   | (2 553)     |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |          |         |             |
| <b>Надходження від:</b>                                     |          |         |             |
| Власного капіталу                                           |          | -       | 2 000       |
| Отримання позик                                             |          | 6       | 26          |
| Інші надходження                                            |          | -       | 500         |
| <b>Витрачання на:</b>                                       |          |         |             |
| Погашення позик                                             |          | (20)    | (12)        |
| Інші платежі                                                |          | -       | (500)       |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності                 |          | (14)    | 2 014       |
| Чистий рух коштів за звітний період                         |          | (6 746) | 3 732       |
| Залишок коштів на початок року                              |          | 6 817   | 3 085       |
| Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів               |          | -       | -           |
| Залишок коштів на кінець року                               |          | 71      | 6 817       |

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2019р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Директор

Куліков О.І.

Головний бухгалтер

Іванова К.О.

*Директор* *Іванова К.О.*

# ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

|                                      | Примітки | Статутний капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Неоплачений капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього |
|--------------------------------------|----------|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------------------------------|--------|
| <i>В тис. грн.</i>                   |          | 8 400             | 109                 |                    |                     | 41                | 176                                         | 8 726  |
| Залишок на 31 грудня 2016 року       |          |                   |                     |                    |                     |                   |                                             |        |
| Коригування                          |          |                   |                     |                    |                     |                   |                                             |        |
| Залишок на 01 січня 2017 року        |          | 8 400             | 109                 |                    |                     | 41                | 176                                         | 8 726  |
| Чистий прибуток (збиток) за 2017 рік |          |                   |                     |                    |                     |                   | 20                                          | 20     |
| Інший сукупний дохід за період       |          |                   | 3 251               |                    |                     |                   |                                             | 3 251  |
| Внески учасників:                    |          |                   |                     |                    |                     |                   |                                             |        |
| Внески до капіталу                   |          | 2 000             |                     | 500                | (2 000)             |                   |                                             | 500    |
| Погашення заборгованості капіталу    | 3        |                   |                     |                    | 2000                |                   |                                             |        |
| Інші зміни в капіталі                |          |                   |                     | (500)              |                     |                   |                                             | (500)  |
| Залишок на 31 грудня 2017 року       |          | 10 400            | 3 360               | -                  | -                   | 41                | 196                                         | 13 997 |
| Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік |          |                   |                     |                    |                     |                   | 78                                          | 78     |
| Інший сукупний дохід за період       |          |                   | 6 948               |                    |                     |                   |                                             | 6 948  |
| Відрахування до резервного капіталу  |          |                   |                     |                    |                     | 1                 | (1)                                         |        |
| Інші зміни в капіталі                |          |                   | (1 386)             |                    |                     |                   |                                             |        |
| Залишок на 31 грудня 2018 року       |          | 10 400            | 8 922               | -                  | -                   | 42                | 271                                         | 19 635 |

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2019р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Директор

Головний бухгалтер

Куліков О.І.

Іванова К.О.

*Директор* *Іванова К.О.*

*Головний бухгалтер* *Куліков О.І.*

## 1. Інформація про ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

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

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

Товариство має такі ліцензії:

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

Інформація про учасників Товариства (тис. грн.):

|                            | 31.12.18р. | 31.12.17р. |
|----------------------------|------------|------------|
| Грицько Михайло Михайлович | 10         | 10         |
| частка, %                  | 0,10       | 0,12       |
| Козак Тарас Мирославович   | 10 390     | 8 390      |
| частка, %                  | 99,90      | 99,88      |
|                            | 10 400     | 8 400      |
|                            | 100,00     | 100,00     |

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 року складає 7 осіб, та станом на 31 грудня 2017 року – також 7 осіб.

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (ІКТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в

редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

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

## **2.3. Припущення про безперервність діяльності**

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

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

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 25.02.2019 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

## **3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

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

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

Облікова політика розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

### 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Також, з 1 січня 2018 року Товариством був здійснений перехід на МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»: змінено класифікацію фінансових інструментів та підхід до зменшення корисності фінансових інструментів, впроваджено підхід до формування резервів на основі концепції очікуваних збитків.

### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

### 3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

## 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 розрахунку.

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;
- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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.

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.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю, у разі якщо ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

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

### 3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристика, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та 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 інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

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

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх

грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

#### **Банківські депозити**

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.

#### **Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

### **3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з 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, інвестиційні сертифікати, паї (частки) господарських товариств, 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.

### **3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відносяться певні інвестиції і інструменти власного капіталу господарських товариств.

Фінансовий актив обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо дотримані два критерії:

1) Метою бізнес-моделі є утримування фінансового активу як для отримання всіх договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансового активу; і

2) Договірні потоки грошей представлені тільки платежами за процентними винагородами і основним боргом. Винагорода є платою за тимчасову вартість грошей і кредитний ризик, пов'язаний з основним боргом до погашення в певний період часу.

### **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 юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

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

Регламентується МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок розраховується згідно з правилами, встановленими податковим законодавством України.

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Поточний податок за звітний період відображається як заборгованість у складі розрахунків з податку на прибуток на рахунку «Податок на прибуток».

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

#### **3.5.1. 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. Також можуть враховуватись інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

#### **3.5.2. 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.

#### **3.5.3. Пенсійні зобов'язання**

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

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

#### **3.6.1. Доходи та витрати**

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

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

Результат надання послуги оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається

розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були, або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

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

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

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

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

### 3.6.2. 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.

### 3.6.3. 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. Товариство подає на нетто-основі прибутки та збитки від курсових різниць, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, в тому періоді, у якому вони виникають.

### 3.6.4. Умовні зобов'язання та активи

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

## 3.7. Застосування нових і переглянутих МСФЗ

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

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовуються. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даного стандарту на свою фінансову звітність.

#### 4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або 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 достовірний фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятні 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 ринку на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, пов'язаних з різними фінансовими інструментами, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Вартість справедливої вартості».

##### 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають вплив на оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовими джерелами 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 оферти і використання під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності

чистий прибуток та збиток.

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

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

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

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

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

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную 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 визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

#### **4.6. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різних рівнів компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ “Вартість строкових депозитів”.

## 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, то такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти                                                   | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                                                                             | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                                                        |
| Депозити (крім депозитів за запитанням)                         | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків                                                             | Дохідний (дисконтування грошових потоків)    | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами                                                                                                                                          |
| Боргові цінні папери                                            | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.                                           | Ринковий, дохідний                           | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів                                                          |
| Інструменти капіталу                                            | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.                                                   | Ринковий, витратний                          | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Дебіторська заборгованість                                      | Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю | Дохідний                                     | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                  |
| Поточні зобов'язання                                            | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                                                                                 | Витратний                                    | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                                                                                 |

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

### Чистий дохід від реалізації послуг

|                          | Тис. грн.   |             |
|--------------------------|-------------|-------------|
|                          | За 2018 рік | За 2017 рік |
| Дохід від надання послуг | 4 314       | 3 571       |
| Всього                   | 4 314       | 3 571       |

**2. Операційні витрати**

Тис. грн.

|                                  | За 2018 рік  | За 2017 рік  |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Амортизація                      | 5            | 16           |
| Витрати на оплату праці          | 872          | 773          |
| Відрахування на соціальні заходи | 190          | 181          |
| Інші витрати                     | 3 085        | 2 445        |
| <b>Всього</b>                    | <b>4 152</b> | <b>3 415</b> |

**3. Інші операційні доходи**

Тис. грн.

|                                                         | За 2018 рік | За 2017 рік |
|---------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Відсотки по залишкам на рахунках в банківській установі | 20          | -           |
| <b>Всього</b>                                           | <b>20</b>   | <b>-</b>    |

**4. Інші операційні витрати**

Тис. грн.

|                                     | За 2018 рік | За 2017 рік |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Штрафні санкції                     | 173         | -           |
| Резерв сумнівних боргів             | 58          | -           |
| Інші витрати операційної діяльності | 6           | -           |
| <b>Всього</b>                       | <b>237</b>  | <b>-</b>    |

**5. Інші фінансові доходи**

Тис. грн.

|                                              | За 2018 рік | За 2017 рік |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Дивіденди одержані від українських емітентів | 15          | 1           |
| <b>Всього</b>                                | <b>15</b>   | <b>1</b>    |

**6. Інші доходи**

Тис. грн.

|                                             | За 2018 рік  | За 2017 рік  |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| Доходи від реалізації фінансових інвестицій | 5 272        | 5 424        |
| <b>Всього</b>                               | <b>5 272</b> | <b>5 424</b> |

**7. Інші витрати**

Тис. грн.

|                                              | За 2018 рік  | За 2017 рік  |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| Обов'язок реалізованих фінансових інвестицій | 5 137        | 5 556        |
| <b>Всього</b>                                | <b>5 137</b> | <b>5 556</b> |

**8. Витрати за податку на прибуток**

Основні компоненти витрат на прибуток за звітний період

|                                         | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| Прибуток до оподаткування               | 95         | 25         |
| <b>Всього прибуток до оподаткування</b> | <b>95</b>  | <b>25</b>  |
| Податкова ставка                        | 18%        | 18%        |
| Податок за встановленою ставкою         | 17         | 5          |

У зв'язку із тим, що керівництво Товариства в порядку, передбаченому Податковим кодексом України, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, то податкові різниці практично відсутні (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

**Основні засоби та нематеріальні активи**

Тис. грн.

| Історичною вартістю | Машини та обладнання | Нематеріальні активи | Всього |
|---------------------|----------------------|----------------------|--------|
| 31.12.2017 р.       | 158                  | 366                  | 524    |
| Збільшення          | 8                    | -                    | 8      |
| Відбування          | (134)                | -                    | (134)  |

|                        |       |       |       |
|------------------------|-------|-------|-------|
| 12.2018 р.             | 32    | 366   | 398   |
| копичена амортизація   |       |       |       |
| 12.2017 р.             | (153) | (363) | (516) |
| рахування              | (2)   | (2)   | (4)   |
| буття                  | 133   | -     | 133   |
| 12.2018 р.             | (22)  | (365) | (387) |
| ета балансова вартість |       |       |       |
| 12.2018 р.             | 10    | 1     | 11    |
| 12.2017 р.             | 5     | 3     | 8     |

#### 0. Грошові кошти

Тис. грн.

|                                  | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| юші в банку на поточному рахунку | 71           | 6 817        |
| юші в касі                       | -            | 9            |
| сього                            | 71           | 6 817        |

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

Тис. грн.

|                        | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|------------------------|--------------|--------------|
| ід цінних паперів      |              |              |
| кції                   | 1 242        | -            |
| блігації               | 947          | -            |
| вестиційні сертифікати | 3 377        | -            |
| сього                  | 5 566        | -            |

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

Тис. грн.

|                        | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|------------------------|--------------|--------------|
| ід цінних паперів      |              |              |
| кції                   | 13 881       | 9 819        |
| блігації               | -            | -            |
| вестиційні сертифікати | -            | 2 917        |
| сього                  | 13 881       | 12 736       |

#### 3. Дебіторська заборгованість

Тис. грн.

|                                               | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|
| ргівельна поточна дебіторська заборгованість  | 197          | 195          |
| біторська заборгованість за виданими авансами | 6            | 92           |
| ша                                            | 200          | 5 547        |
| сього                                         | 403          | 5 834        |

Протягом звітнього періоду дебіторська заборгованість відноситься до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Торгівельна поточна дебіторська заборгованість становить собою заборгованість фонду, який перебуває в управлінні.

Станом на 31.12.2018р. Товариство визнає резерв під збитки на прострочену дебіторську заборгованість понад 12 місяців у сумі 58 тис. грн.

#### 4. Власний капітал

Розмір зареєстрованого статутного капіталу у звітному періоді не змінювався, та станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2017 року становить 10 400 тис. грн. відповідно та сплачений грошовими коштами в повному обсязі.

Станом на 31.12.2017р. нерозподілений прибуток Товариства складав 196 тис. грн. За звітний

Товариство отримало прибуток в розмірі 78 тис. грн. Станом на 31.12.2018 року розподілений прибуток становить 271 тис. грн.

Резервний капітал Товариства протягом звітного періоду збільшився на 1 тис. грн. та станом 31.12.2018 року становить 42 тис. грн. відповідно.

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

#### Поточні зобов'язання

|                                                     | Тис. грн.  |            |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                     | 31.12.18р. | 31.12.17р. |
| сума поточних зобов'язань                           |            |            |
| зобов'язання кредиторська заборгованість за послуги | 76         | 12         |
| зобов'язання кредиторська заборгованість з бюджетом | 17         | 183        |
| зобов'язання за одержаними авансами                 | 3          | 40         |
| заборгованість за кредитом                          | 125        | 11 098     |
| заборгованість за кредитом                          | 22         | -          |

|                          | Тис. грн.    |              |
|--------------------------|--------------|--------------|
|                          | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
| зобов'язання за кредитом | 77           | 65           |
| зобов'язання за кредитом | 77           | 65           |

#### Розкриття іншої інформації

##### Умовні зобов'язання

##### 1. Судові позови

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

##### 2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці діяльності економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити податкові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових зобов'язань, 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 зобов'язання. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

##### Вплив інфляції

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

##### Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

## Відкриття інформації про пов'язані сторони

За звітний та попередній періоди пов'язаними особами Товариства є:

- Директор – Куликів Олександр Ігорович, громадянин України, паспорт серії ВК номер 9, виданий 26 липня 2007 р. Красноармійським МРВ ГУМВС України в Донецькій області, місце проживання - м. Київ, вул. Регенераторна буд. 4, кв. 5-571, РНОКПП 3156403174.

- Внутрішній аудитор – Захарова Ірина Володимирівна, громадянка України, паспорт серії СО 085621, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 06.07.1999 р., реєстраційний номер поштової картки платника податків 2859008800, місце проживання - м. Київ, вул. Вербицького, буд. 26, 31.

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

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

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

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

## 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 економічних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь 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.

### 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 платоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх платоспроможності 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 закриття депозитів протягом останніх п'яти років.

### 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 види ризиків: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають з ринкових цін на акції, облігації та інші фінансові інструменти).

відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони фінансовими факторами, 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 валютного ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вартість акцій та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

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

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

### В. 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 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 дій щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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

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

Тис.грн.

| 31.12.2018 р.                            | До 1 місяця | Від 1 до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Всього |
|------------------------------------------|-------------|--------------------|-------------------------|--------|
| Дебіторська заборгованість за операціями | -           | 197                | 200                     | 397    |
| Всього                                   | -           | 197                | 200                     | 397    |

### Ризик процентних ставок

Ризик процентних ставок - це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придбаються в активи.

Товариство не обліковує активи, розміщених у боргових фінансових інструментах з відсотковою ринковою ставкою.

### Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі генерувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на активи Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. При здійсненні огляду керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі аналізу керівництво вивчає висновки Товариства щодо здійснюваних регулювань капіталу шляхом залучення нового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Станом на 31.12.2018р. власний капітал Товариства складається із зареєстрованого статутного капіталу у розмірі 10 400 тис. грн., резервного капіталу у сумі 42 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у розмірі 271 тис. грн. та капіталу у дооцінках 8 922 тис. грн.

### Події після дати Балансу

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

Директор

Головний бухгалтер



Куліков О.І.

Іванова К.О.

*Директор* *Іванова К.О.* *Івановська Л.М.*



К  
РА)  
гі

вартості чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю  
на 31.12.2018 року

Товариство з обмеженою відповідальністю

"УНІВЕР КАПІТАЛ"

код за ЄДРПОУ: 33592899

тис.грн.

| Найменування статті                                                      | Код<br>рядка | За даними балансу,<br>на кінець звітного<br>періоду | Розрахункові дані,<br>на кінець звітного<br>періоду |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1                                                                        | 2            | 3                                                   | 4                                                   |
| <b>Активи</b>                                                            |              |                                                     |                                                     |
| Залишкова вартість                                                       | 1000         | 1,00                                                | 1,00                                                |
| Фінансові інвестиції                                                     | 1005         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Залишкова вартість                                                       | 1010         | 10,00                                               | 10,00                                               |
| Відомість                                                                | 1015         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Нематеріальні активи                                                     | 1020         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Фінансові інвестиції: які обліковуються за<br>капіталі інших підприємств | 1030         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Фінансові інвестиції: інші фінансові                                     | 1030         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Зобов'язання заборгованість                                              | 1040         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Фінансові активи                                                         | 1045         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Активи                                                                   | 1090         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Запаси                                                                   | 1101         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Нематеріальні активи                                                     | 1110         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Виробництво                                                              | 1102         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Виробництво                                                              | 1103         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Виробництво                                                              | 1104         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Виробництво                                                              | 1120         | 0,0                                                 | 0,00                                                |
| Зобов'язання за товари, роботи, послуги чиста<br>вартість                | 1125         | 197,00                                              | 197,00                                              |
| Зобов'язання за розрахунками: з бюджетом                                 | 1135         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Зобов'язання                                                             | 1130         | 6,00                                                | 6,00                                                |
| Входів                                                                   | 1140         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Входів                                                                   | 1145         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Зобов'язання заборгованість                                              | 1155         | 200,00                                              | 200,00                                              |
| Фінансові інвестиції                                                     | 1160         | 19447,00                                            | 19447,00                                            |
| Їх еквіваленти: в національній валюті                                    | 1165         | 71,00                                               | 71,00                                               |
| Відомість                                                                | 1165         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Відомість                                                                | 1190         | 0,00                                                | 0,00                                                |
| Відомість                                                                | 1170         | 1,00                                                | 1,00                                                |
| 0                                                                        | 0            |                                                     | 0,00                                                |
| 0                                                                        | 0            |                                                     | 0,00                                                |
| 0                                                                        | 0            |                                                     | 0,00                                                |
|                                                                          |              | <b>19933,00</b>                                     | <b>19933,00</b>                                     |

К  
РА)  
гі

| Зобов'язання                                           |      |                 |                 |  |
|--------------------------------------------------------|------|-----------------|-----------------|--|
| Довгострокові кредити банків                           | 1510 | 0,00            | 0,00            |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання                     | 1500 | 0,00            | 0,00            |  |
| Інші довгострокові зобов'язання                        | 1515 | 0,00            | 0,00            |  |
| Короткострокові кредити банків                         | 1600 | 0,00            | 0,00            |  |
| Векселі видані                                         | 1605 | 0,00            | 0,00            |  |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1615 | 76,00           | 76,00           |  |
| Поточні зобов'язання за розрахунками:                  |      | 0,00            | 0,00            |  |
| з одержаних авансів                                    | 1635 | 3,00            | 3,00            |  |
| з бюджетом                                             | 1620 | 17,00           | 17,00           |  |
| зі страхування                                         | 1625 | 0,00            | 0,00            |  |
| з оплати праці                                         | 1630 | 0,00            | 0,00            |  |
| з учасниками                                           | 1640 | 0,00            | 0,00            |  |
| із внутрішніх розрахунків                              | 1645 | 0,00            | 0,00            |  |
| Поточні забезпечення                                   | 1660 | 77,00           | 77,00           |  |
| Інші поточні зобов'язання                              | 1690 | 125,00          | 125,00          |  |
| Доходи майбутніх періодів                              | 1665 | 0,00            | 0,00            |  |
| * 0                                                    | 0    | 0,00            | 0,00            |  |
| * 0                                                    | 0    | 0,00            | 0,00            |  |
| * 0                                                    | 0    | 0,00            | 0,00            |  |
| <b>Зобов'язання, усього</b>                            |      | <b>298,00</b>   | <b>298,00</b>   |  |
| Розрахунок вартості чистих активів                     |      | <b>19635,00</b> | <b>19635,00</b> |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                       | 1400 | 10400,00        | 10400,00        |  |
| Неоплачений капітал                                    | 1425 | (0)             | (0)             |  |
| Вилучений капітал                                      | 1430 | (0,00)          | (0,00)          |  |
| * Додатковий капітал                                   | 1410 | 0,00            | 0,00            |  |
| * Капітал у дооцінках                                  | 1405 | 8922,00         | 8922,00         |  |
| * Резервний капітал                                    | 1415 | 42,00           | 42,00           |  |
| * Нерозподілений прибуток                              | 1420 | 271,00          | 271,00          |  |
| <b>Власний капітал</b>                                 |      | <b>19635,00</b> | <b>19635,00</b> |  |

\* Цей рядок заповнюється емітентом при наявності додаткової інформації.

#### Примітки:

Розрахунок вартості чистих активів на кінець звітного періоду складає 19635 тис.грн. Статутний капітал складає 10400 тис.грн. Величина статутного капіталу (10400 тис.грн.) відповідає величині скоригованого статутного капіталу (статутного капіталу розрахованого на кінець року) (10400 тис.грн.). Неоплачений капітал та вилучений капітал на кінець звітного періоду відсутні.

#### Висновок:

Вартість чистих активів (19635 тис.грн.) перевищує величину скоригованого статутного капіталу (10400 тис.грн.) Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу розрахованому на кінець року

Керівник

М.П.

Головний бухгалтер

Куликов О.І.

Іванова К.О.



*Директор: [Signature]*

*Габриловська І.І.*

**Аудиторський висновок**

щодо річної фінансової звітності за 2018 рік  
Товариства з обмеженою  
відповідальністю «УНІВЕР КАПІТАЛ»  
(код ЄДРПОУ 33592899)

Прошнуровано на пронумеровано  
51 (п'ятдесят один) аркуш

Підпис



27 лютого 2019 року.

