

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

*Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№ 0541 від 26.01.2001р.*

*адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uga-audyt.com.ua
н / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ "КРЕДОБАНК"
ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240*

АУДИТОРСЬКИЙ ВІСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**шодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"АКТИВ" станом на 31 грудня 2020 року**

Адресати аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;
Управлінський персонал ТОВ "КУА "АКТИВ".

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ" (надалі – КОМПАНІЯ), що складається зі звіту про фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2020 р., і звіту про сукупний дохід за 2020 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік, звіту про рух грошових коштів за 2020 рік та приміток до фінансової звітності КОМПАНІЇ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик КОМПАНІЇ.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У ФОНДІ обліковуються фінансові інвестиції – частки у статутному капіталі ТОВ «ЛЬВІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА», ПАТ «Прикарпатське експлуатаційне підприємство» (8 492 тис. грн.), які згідно з МСБО 28 «Інвестиції

в асоційовані та дочірні підприємства» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо підтвердження справедливої вартості фінансових інвестицій станом на 31.12.2020 р., тому ми не маємо підстав для висловлення впевненості і припускаємо, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) “Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності”, 705 (переглянутий) “Модифікації думки у звіті незалежного аудитора”, 706 (переглянутий) “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, а також Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) “Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами” від 11.06.2013 р. № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до КОМПАНІЇ згідно з Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (“Кодекс РМСЕБ”) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов’язаної і з запровадженням урядом Україні обмежень, встановлених під час карантину у зв’язку зі спалахом коронавірусу у світі. В результаті чого виникає суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність КОМПАНІЇ

продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

Вплив такої майбутньої невизначеності наразі не можливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності КОМПАНІЇ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку КОМПАНІЇ є адекватною. У КОМПАНІЇ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками КОМПАНІЇ є прийнятною.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал КОМПАНІЇ несе відповіальність за оцінку здатності КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків,

якщо управлінський персонал або планує ліквідувати КОМПАНІЮ чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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 КОМПАНІЇ 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 КОМПАНІЇ, 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 КОМПАНІЇ та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КОМПАНІЇ 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, що може

поставити під значний сумнів здатність КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити КОМПАНІЮ припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, 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.

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Вступний параграф

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ".

Код за ЄДРПОУ: 19334672.

Види діяльності за КВЕД: управління фондами (КВЕД – 66.30).

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: Рішення НКЦПФР від 17.02.2012 р. № 126 «Про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку ТОВ «КУА «АКТИВ».

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами: Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Відродження Галичини» (надалі – ПВІФ НЗ); ПВІФ НЗ «Вест фінанс»; ПВІФ НЗ «Гуд Девелопмент»; ПВІФ НЗ «Затишне житло»; ПВІФ НЗ «Кристал Хармоні Девелопмент»; ПВІФ НЗ «ГЛОБУС»; ПВІФ НЗ «ІнвестГалБуд»; ПВІФ НЗ «Прем'єр-Буд»; ПВІФ НЗ «Кайзер інвест»; ПВІФ НЗ «ЗБІГ»; ПВІФ НЗ «АВІЛА ГРУП»; ПВІФ НЗ «Бузковий»; ПВІФ НЗ «Євро Інвест»; ПВІФ НЗ «Статус»; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБЛ» (надалі – АТ); АТ «ВАЛЕНТА».

Місцезнаходження: 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а.

1. Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

1.1. Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної реєстрації (18.05.2005 р.) складав 301 747,10 грн. Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами, а його розмір 301 747,10 грн. за формуєю сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ відповідає вимогам підпункту 2.7.1.5 “Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів”, затверджених наказом Державного комітету з питань регуляторної політики та підприємництва і рішенням ДКЦПФР від 14.03.2001 р. № 49/60, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 06.04.2001 р. № 318/5509.

1.2. Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2020 р. складає 9 101 864,77 грн., що відповідає п.12 Глави 3 “Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу 2 “Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами” Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку

(ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

2.1. КОМПАНІЯ на дату Балансу має власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 44 тис. грн., що на 12 тис. грн. менше, ніж у 2019 р. Оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів КОМПАНІЇ, а також їх класифікація по групах відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

Інвентаризація основних засобів проведена в КОМПАНІЇ згідно наказу від 24.11.2020 р. № 01-д на виконання Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України “Про затвердження порядку подання фінансової звітності” від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

Протягом 2020 р. в КОМПАНІЇ нарахування амортизації основних засобів проводилося прямолінійним методом, що передбачено обліковою політикою КОМПАНІЇ та нормами Податкового кодексу України. Методика розрахунку суми зносу відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби” та ст. 138.3 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI з наступними змінами і доповненнями, а також обраній обліковій політиці.

2.2. КОМПАНІЯ на дату Балансу має нематеріальні активи, залишкова вартість яких становить 14 тис. грн., що на 10 тис. грн. менше, ніж у 2019 році. Для відображення накопиченої амортизації нематеріальних активів у бухгалтерському обліку було застосовано прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСБО 38 “Нематеріальні активи”, обліковій політиці КОМПАНІЇ та ст. 138.3 Податкового кодексу України.

2.3. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені КОМПАНІЄЮ відповідно до вимог МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства».

На дату Балансу у складі довгострокових фінансових інвестицій на загальну суму 8 492 тис. грн., що на 39 тис. грн. менше, ніж у 2019 р., обліковуються:

- довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (ТОВ «ЛЬВІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА»), на суму 1 999 тис. грн. У 2019 р. довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, у КОМПАНІЇ були відсутні;

- інші фінансові інвестиції (ПАТ «Прикарпатське експлуатаційне підприємство») на суму 6 493 тис. грн., що на 2 050 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.

2.4. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у КОМПАНІЇ здійснюється у відповідності з вимогами МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО (МСФЗ).

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість у сумі 30 тис. грн., що на 13 тис. грн. більше, ніж у 2019 р.

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (податок на землю, податок з доходів фізичних осіб, військовий збір, єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) обліковується заборгованість у сумі 8 тис. грн., що на 6 тис. грн. більше, ніж у 2019 р.

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків обліковується заборгованість за винагородою ФОНДІВ КОМПАНІЇ у сумі 552 тис. грн., що на 43 тис. грн. більше, ніж у 2019 р.

На дату Балансу у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість за виданими позиками працівникам КОМПАНІЇ на загальну суму 133 тис. грн., що на 183 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.

КОМПАНІЮ був нарахований резерв очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості у сумі 1 тис. грн.

2.5. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів КОМПАНІЇ, на звітну дату склали 332 тис. грн., що на 310 тис. грн. більше, ніж у 2019 р. Це підтверджено даними банківської виписки з поточних рахунків КОМПАНІЇ у АТ «КРЕДОБАНК», АТ «Райффайзен Банк Аваль» та АТ «РВС БАНК» на звітну дату.

2.6. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2020 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в КОМПАНІЇ відповідно до вимог МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”.

2.7. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу) КОМПАНІЇ складають 492 тис. грн., що становить 5,12 % від загальної суми

пасивів.

До складу поточних зобов'язань КОМПАНІЇ віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 334 тис. грн., що на 202 тис. грн. більше, ніж у 2019 р.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 81 тис. грн., що на 25 тис. грн. менше, ніж у 2019 р., у тому числі з податку на прибуток у сумі 42 тис. грн., що на 8 тис. грн. більше, ніж у 2019 р.;
- інші поточні зобов'язання за виданими коштами під звіт працівникам КОМПАНІЇ на господарські витрати та за відрядженнями на загальну суму 77 тис. грн., що на 218 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.

2.8. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020 року у КОМПАНІЇ становить 1 081 тис. грн., що узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (900 тис. грн.), сумою чистого прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2020 р. (189 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та сумою відрахувань до резервного капіталу з прибутку за 2019 р. (8 тис. грн.).

2.9. Доходи КОМПАНІЇ, відображені у Звіті по фінансові результати протягом 2020 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ). Доходи КОМПАНІЇ на загальну суму 5 802 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (дохід від реалізації послуг з управління активами корпоративних і пайових інвестиційних фондів) – 5 541 тис. грн., що на 1 091 тис. грн. менше, ніж у 2019 році;
- інші операційні доходи – 17 тис. грн., що на 13 тис. грн. більше, ніж у 2019 році;
- дохід від участі в капіталі – 6 тис. грн. У 2019 р. дохід від участі в капіталі у КОМПАНІЇ був відсутній;
- інші доходи – 238 тис. грн., що на 2 923 тис. грн. менше, ніж у 2019 році.

Оцінка та критерії визнання витрат КОМПАНІЇ протягом 2020 р. відповідають вимогам МСБО (МСФЗ). Витрати КОМПАНІЇ на загальну суму 5 613 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- адміністративні витрати – 5 123 тис. грн., що на 1 003 тис. грн. більше, ніж у 2019 р.;
- інші операційні витрати (податок на нерухомість) – 214 тис. грн., що на 146 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.;

- інші витрати (собівартість реалізації фінансових інвестицій) – 234 тис. грн., що на 4 896 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.;
- витрати з податку на прибуток – 42 тис. грн., що на 8 тис. грн. більше, ніж у 2019 р.

Чистий прибуток КОМПАНІЇ у сумі 189 тис. грн. сформований за рахунок прибутку від операційної діяльності КОМПАНІЇ у сумі 221 тис. грн., прибутку від фінансової діяльності у сумі 6 тис. грн., прибутку від інвестиційної діяльності КОМПАНІЇ у сумі 4 тис. грн. та витрат з податку на прибуток у сумі -42 тис. грн.

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) КОМПАНІЇ відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

3. Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу

Заявлений та сплачений статутний капітал КОМПАНІЇ на звітну дату складає 8 000 000,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображені у фінансовій звітності КОМПАНІЇ на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту КОМПАНІЇ, затвердженою Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКТИВ” (протокол № 02/12/2020-1 від 02.12.2020 р.).

На дату Балансу статутний капітал КОМПАНІЇ сплачено повністю.

Державна реєстрація заснованого на колективній формі власності Довірчого товариства «Росан-Довіра» відбулась 02.06.1994 р. На дату державної реєстрації Довірчого товариства «Росан-Довіра» статутний капітал складав 21 747,10 грн. (двадцять одну тисячу сімсот сорок сім гривень 10 копійок), а відповідні частки учасників поділені і сплачені в наступному співвідношенні (таблиця 1).

Таблиця 1

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Документи про сплату частки	Частка в статутному капіталі, %
1	Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	10 000,00	Банківська виписка від 24.05.1994 р.	91,97
		5 000,00	15.06.1994 р.	
		5 000,00	23.06.1994 р.	
2	Фірма «Міст-Ошава» (м. Ошава, Канада)	1 387,10 / 11 000 дол. США	Банківська виписка від 10.05.1994 р.	6,38

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Документи про сплату частки	Частка в статутному капіталі, %
3	Акціонерне товариство «Західно-Український комерційний банк»	300,00	Банківська виписка від 14.04.1994 р.	1,38
4	Громадянин України Наконечний Ярослав Іванович	10,00	ПКО № 630 від 17.05.1994 р.	0,045
5	Громадянин України Борсук Петро Йосифович	10,00	ПКО № 610 від 17.05.1994 р.	0,045
6	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	10,00	ПКО № 682 від 17.05.1994 р.	0,045
7	Громадянин України Таранський Ігор Петрович	10,00	ПКО № 674 від 12.05.1994 р.	0,045
8	Громадянин України Дзюбенко Олександр Язорович	10,00	ПКО № 673 від 11.05.1994 р.	0,045
9	Громадянин України Смиков Віктор Васильович	10,00	Банківська виписка від 11.05.1994 р.	0,045
Разом		21 747,10		

Перше збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 100 000,00 грн. (сто тисяч грн. 00 коп.) до 121 747,10 грн. (ста двадцяти одної тисячі сімсот сорок сім грн. 10 коп.), затверджено протоколом № 16 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 25.03.1995 р. Додатковий внесок сплачено Товариством з обмеженою відповідальністю українсько-канадським підприємством «Росан», що підтверджується наступними банківськими виписками: від 28.03.1995 р. в сумі 45 000,00 грн.; від 29.03.1995 р. в сумі 18 015,92 грн.; від 30.03.1995 р. в сумі 1 984,08 грн.; від 05.04.1995 р. в сумі 35 000,00 грн. Зміни та доповнення до статуту Довірчого товариства "Росан-Довіра" зареєстровані 05.04.1995 р.

Друге збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 180 000,00 грн. (сто вісімдесят тисяч грн. 00 коп.) до 301 747,10 грн. (триста одної тисячі сімсот сорок сім грн. 10 коп.) **та зміна складу учасників**, затвержені протоколом № 18 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 30.10.1995 р. Зміна учасників та сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал Довірчого товариства "Росан-Довіра" відображені у таблиці 2:

Таблиця 2

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Банківська виписка, дата
1	Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	40 000,00	21.11.1995 р.

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 20.01.2021

Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Банківська виписка, дата
2	Акціонерне товариство «Львівський автобусний завод»	6 000,00	21.12.1995 р.
		4 000,00	22.12.1995 р.
		10 000,00	25.12.1995 р.
		80 000,00	24.01.1996 р.
3	Акціонерне товариство «Львівський завод гідромеханічних передач»	40 000,00	21.12.1995 р.
Разом		100 000,00	

Зміни та доповнення до статуту Довірчого товариства "Росан-Довіра" зареєстровані 17.01.1996 р.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 27 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 27.12.2000 р.: у грудні 2000 р. засновник Довірчого товариства "Росан-Довіра" Фірма «Міст-Ошава» (м. Ошава, Канада) в результаті об'єднання декількох канадських фірм перетворилася в фірму «Meest Corporation Ips» з передачею останній всіх прав та обов'язків в порядку правонаступництва. Зборами учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" прийнято рішення вважати учасником Товариства фірму «Meest Corporation Ips».

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 28 зборами учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 19.02.2001 р.

Виключено громадянина України, Смикова Віктора Васильовича, зі складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" із виділенням його частки у статутному капіталі Довірчого товариства "Росан-Довіра" у встановленому законом порядку (виплата частки у сумі 10,00 грн. (десять гривень 00 копійок) підтверджується видатковим касовим ордером № 14 від 28.01.2005 року).

Вийшли зі складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" (табл. 3):

Таблиця 3

№	Учасник	Розмір виплати частки, грн.	Документи про виплату частки
1	Громадянин України Борсук Петро Йосифович	10,00	ВКО № 12 від 28.01.2005 р.
2	Акціонерне товариство «Західно-Український комерційний банк»	300,00	Банківська виписка від 25.12.2001 р.
3	Громадянин України Дзюбенко Олександр Язорович	10,00	ВКО № 13 від 28.01.2005 р.
Разом		320,00	

Вступили до складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" громадянин України Куспіс Богдан Михайлович і Коцьо Іван Степанович. Статутний капітал Довірчого товариства "Росан-Довіра" витриманий в розмірі

301 747,10 грн. (триста одної тисячі сімсот сорок сім грн. 10 коп.) за рахунок наступних внесків (таблиця 4):

Таблиця 4

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Документи про сплату частки
1	Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	110,00	Банківська виписка від 11.06.2001 р.
2	Громадянин України Наконечний Ярослав Іванович	40,00	ПКО № 674615 від 30.05.2001 р.
3	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	40,00	ПКО № 674614 від 30.05.2001 р.
4	Громадянин України Таранський Ігор Петрович	40,00	ПКО № 674613 від 30.05.2001 р.
5	Громадянин України Куспіс Богдан Михайлович	50,00	ПКО № 674611 від 30.05.2001 р.
6	Громадянин України Коцьо Іван Степанович	50,00	ПКО № 674612 від 30.05.2001 р.
Разом		330,00	

Статут Довірчого товариства "Росан-Довіра" (нова редакція) зареєстрований 24.05.2001 р.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 31 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 17.10.2003 р.: прийнято рішення про вихід зі складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" ВАТ «Львівський завод гідромеханічних передач» та ВАТ «Львівський автобусний завод» шляхом відступлення належних їм часток безпосередньо Довірчим товариством "Росан-Довіра":

- частки ВАТ «Львівський завод гідромеханічних передач», що становить 13,26 % статутного капіталу, підтверджується банківською випискою від 07.11.2003 року,

- частки ВАТ «Львівський автобусний завод», що становить 33,14 % статутного капіталу, підтверджується банківською випискою від 02.07.2004 року).

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 37 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 11.10.2004 р.

Прийнято до складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра": ВАТ «Компанію з управління активами «Росан-Капітал» і ТзОВ «Підприємство «Росан-Цінні папери».

Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі Довірчого товариства "Росан-Довіра" (таблиця 5):

Таблиця 5

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
Громадянин України Наконечний Ярослав Іванович	
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	
Громадянин України Куспіс Богдан Михайлович	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»
Громадянин України Коцьо Іван Степанович	
Громадянин України Таранський Ігор Петрович	
Фірма «Meest Corporation Inc»	
Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»

Здійснено продаж Довірчим товариством "Росан-Довіра" часток у статутному капіталі:

- 33,14% статутного капіталу, учаснику – Товариству з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери» (підтверджується банківською випискою від 26.01.2005 року);

- 13,26 % статутного капіталу, учаснику Товариства – Відкритому акціонерному товариству «Компанія з управління активами «Росан-Капітал» (підтверджується банківською випискою від 26.01.2005 року).

Статут Довірчого товариства "Росан-Довіра" (нова редакція) зареєстрований 01.11.2004 р.

Розподіл часток учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" у статутному капіталі відображену у таблиці 6:

Таблиця 6

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	200 110,00	66,32
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	101 637,10	33,68
Разом		301 747,10	

Реорганізація довірчого товариства «Росан-Довіра» проведена згідно рішення Зборів учасників Довірчого товариства «Росан-Довіра» від 03.11.2004 р. (Протокол № 38) шляхом створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив». Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» є правонаступником всіх прав і обов'язків Довірчого товариства «Росан-Довіра». Дата проведення державної реєстрації 18.05.2005 року.

Збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 1 198 252,90 грн. (один мільйон сто дев'яносто вісім тисяч двісті п'ятдесят дві грн. 90 коп.) до 1 500 000,00 грн. (одного мільйона п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), затверджено протоколом № 4 зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» від 28.07.2005 р. Сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» відображену у таблиці 7:

Таблиця 7

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Банківська виписка, дата
1	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	45 000,00	04.08.2005 р.
		300 000,00	08.09.2005 р.
		47 000,00	31.10.2005 р.
		90 000,00	09.11.2005 р.
		25 000,00	14.11.2005 р.
		26 000,00	16.11.2005 р.
		20 000,00	22.11.2005 р.
		71 890,00	28.11.2005 р.
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	200 000,00	20.10.2005 р.
		100 000,00	21.10.2005 р.
		125 000,00	26.10.2005 р.
		148 362,90	02.11.2005 р.
Разом		1 198 252,90	

Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» (нова редакція) зареєстрований 03.08.2005 р.

Перейменування Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» на Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Актив» відбулось згідно рішення Зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» від 20.02.2006 р. (Протокол № 1-06). Дата проведення державної реєстрації змін 01.03.2006 року.

Збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 500 000,00 грн. (п'ятсот тисяч грн. 00 коп.) до 2 000 000,00 грн. (двох мільйонів грн. 00 коп.), затверджено протоколом № 6-06 зборів учасників КОМПАНІЇ від 26.09.2006 р. Сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал КОМПАНІЇ відображену у таблиці 8:

Таблиця 8

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Банківська виписка, дата
1	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	275 000,00	07.12.2006 р.
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	225 000,00	08.12.2006 р.
Разом		500 000,00	

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 02.10.2006 р.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 5-07 зборів учасників КОМПАНІЇ від 21.08.2007 р.

Прийнято до складу учасників КОМПАНІЇ: громадянина України Гурського Анатолія Миколайовича та Коцьо Івана Степановича.

Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ (таблиця 9):

Таблиця 9

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович
Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	Громадянин України Коцьо Іван Степанович

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 18.09.2007 р.

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображену в таблиці 10:

Таблиця 10

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	1 100 000,00	55,00
2	Громадянин України Коцьо Іван Степанович	900 000,00	45,00
Разом		2 000 000,00	

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 6-07 зборів учасників КОМПАНІЇ від 25.09.2007 р.

Прийнято до складу учасників КОМПАНІЇ: Товариство з обмеженою відповідальністю «Партнери» і громадянина України Таранського Ігоря Петровича.

Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ (таблиця 11):

Таблиця 11

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	854 400,00	42,72	Товариство з обмеженою відповідальністю «Партнери»
	245 600,00	12,28	Громадянин України Таранський Ігор Петрович
Громадянин України Коцьо Іван Степанович	900 000,00	45,00	Товариство з обмеженою відповідальністю «Партнери»
Разом	2 000 000,00		

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 03.10.2007 р.

Збільшення статутного капіталу та зміна складу учасників затверджена протоколом № 13-09 зборів учасників КОМПАНІЇ від 17.12.2009 р.

Відступлена частина частки належної ТзОВ «Партнери» на користь ПАТ «Компанія з управління активами «Росан-Капітал», що діє як компанія з управління активами пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Легенда» в розмірі 10,00 грн. (десять грн. 00 коп.), що становить 0,0005 % статутного капіталу Компанії.

Збільшено статутний капітал КОМПАНІЇ за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 6 000 000,00 грн. (шість мільйонів грн. 00 коп.) до 8 000 000,00 грн. (восьми мільйонів грн. 00 коп.). Сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал КОМПАНІЇ відображені у таблиці 12:

Таблиця 12

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Платіжне доручення: №, дата
1	ПАТ «Компанія з управління активами «Росан-Капітал», що діє як компанія з управління активами пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Легенда»	3 210 000,00	№ 183 від 22.12.2009 р.
		2 640 000,00	№ 194 від 24.12.2009 р.
		149 990,00	№ 222 від 29.12.2009 р.
2	ТзОВ «Партнери»	10,00	№ 296 від 24.12.2009 р.
Разом		6 000 000,00	

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 22.12.2009 р.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 04-10 зборів учасників КОМПАНІЇ від 03.03.2010 р. Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ згідно договору купівлі-продажу від 03.03.2010 року (таблиця 13):

Таблиця 13

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
ПАТ «Компанія з управління активами «Росан-Капітал», що діє як компанія з управління активами пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Легенда»	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Таранський Ігор Петрович
	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович
	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Коцьо Іван Степанович
	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Куспіс Богдан Михайлович
Разом	6 000 000,00		

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 05.03.2010 р.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 17-12 зборів учасників КОМПАНІЇ від 29.03.2012 р., де було прийнято рішення про відступлення учасником – ТзОВ «Партнери», частки у розмірі 1 754 400,00 грн. на користь третьої особи – ПрАТ «Прикарпатське експлуатаційне підприємство», що становить 21,93 % статутного капіталу (договір № 1-03 купівлі-продажу (відступлення частки у статутному фонду товариства з обмеженою відповідальністю від 29.03.2012 року). Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 04.05.2012 року.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 30-12 зборів учасників КОМПАНІЇ від 18.05.2012 р. Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ згідно договору купівлі-продажу корпоративних прав від 28.05.2012 року (таблиця 14):

Таблиця 14

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
ПрАТ «Прикарпатське експлуатаційне підприємство»	254 400,00	3,18	Громадянин України Таранський Ігор Петрович
	500 000,00	6,25	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович
	500 000,00	6,25	Громадянин України Коцьо Іван Степанович
	500 000,00	6,25	Громадянин України Куспіс Богдан Михайлович
Разом	754 400,00		

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 05.03.2010 р.

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображену у таблиці 15:

Таблиця 15

Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович (Адреса: 79070, м. Львів, пр. Червоної Калини, 39/181; Ідентифікаційний номер 2139113557)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Коцьо Іван Степанович (Адреса: 79066, м. Львів, вул. Драгана, 19/37; Ідентифікаційний номер 2450512297)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Куспіс Богдан Михайлович (Адреса: 79021, м. Львів, вул. С. Петлюри, 30/18; Ідентифікаційний номер 2496613154)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Таранський Ігор Петрович (Адреса: 79005, м. Львів, вул. Дорошенка, 73/14; Ідентифікаційний номер 2380508138).	2 000 000,00	25,00
Всього	8 000 000,00	100,00

Зміни до статуту КОМПАНІЇ не пов'язані зі змінами до статутного капіталу затверджено зборами учасників КОМПАНІЇ від 12.08.2014 р. (протокол № 35-14), де прийнято рішення про затвердження та проведення державної реєстрації статуту КОМПАНІЇ у новій редакції. Державна реєстрація статуту ТОВ «КУА «Актив» (нова редакція) проведена Виконавчим комітетом Львівської міської ради 12.08.2014 року за № 14151050023004980.

Зміни до статуту КОМПАНІЇ не пов'язані зі змінами до статутного капіталу затверджено зборами учасників КОМПАНІЇ від 13.07.2018 р. (протокол № 107-18), де прийнято рішення про затвердження та проведення державної реєстрації статуту КОМПАНІЇ у новій редакції, у зв'язку із:

- зміною місцезнаходження КОМПАНІЇ за новою адресою: 79066, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а;
- прийняттям Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 р. № 2275-VIII;
- зміною інформації для здійснення зв'язку з КОМПАНІЄЮ до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, а саме: телефон для зв'язку – 032 247 10 42; факс для зв'язку – 03 247 10 42; адреса електронної пошти – kua-aktiv@ukr.net.

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) затверджений Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ» (протокол № 107-18 від 13.07.2018 року).

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 11/11/2020-1 загальних зборів учасників КОМПАНІЇ від 11.11.2020 р., де було прийнято рішення про вступ нових учасників – Гурської Людмили Анатоліївни та Гурського Євгена Анатолійовича – спадкоємців померлого учасника Гурського Анатолія Миколайовича (таблиця 16):

Таблиця 16

Померлий учасник КОМПАНІЇ	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %	Спадкоємці померлого учасника КОМПАНІЇ
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	2 000 000,00	25	1 500 000,00	18,75	Громадянка Гурська Людмила Анатоліївна
			500 000,00	6,25	Громадянин України Гурський Євген Анатолійович

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 11.11.2020 р.

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображену у таблиці 17:

Таблиця 17

Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Громадянин України Коцьо Іван Степанович (Адреса: 79066, м. Львів, вул. Драгана, 19/37; Ідентифікаційний номер 2450512297)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Куспіс Богдан Михайлович (Адреса: 79021, м. Львів, вул. С. Петлюри, 30/18; Ідентифікаційний номер 2496613154)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Таранський Ігор Петрович (Адреса: 79005, м. Львів, вул. Дорошенка, 73/14; Ідентифікаційний номер 2380508138).	2 000 000,00	25,00
Громадянка України Гурська Людмила Анатоліївна (Адреса: 79070, м. Львів, пр. Червоної Калини, 39/181; Ідентифікаційний номер 2153909261)	1 500 000,00	18,75
Громадянин України Гурський Євген Анатолійович (Адреса: 79040, м. Львів, вул. Каховська, 39/29; Ідентифікаційний номер 3269804898).	500 000,00	6,25
Всього	8 000 000,00	100,00

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 20/11/2020-1 загальних зборів учасників КОМПАНІЇ від 20.11.2020 р., де було прийнято рішення про продаж учасником КОМПАНІЇ, Гурським Є. А. належної йому частки в

статутному капіталі КОМПАНІЇ у розмірі 500 000,00 грн. (6,75 %) третій особі – Рондяку Ю. І.; виключення Гурського Є. В. з числа учасників КОМПАНІЇ; включення Рондяка Ю. І. до складу учасників КОМПАНІЇ

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 20.11.2020 р.

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображену у таблиці 18:

Таблиця 18

Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Громадянин України Коцьо Іван Степанович (Адреса: 79066, м. Львів, вул. Драгана, 19/37; Ідентифікаційний номер 2450512297)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Куспісь Богдан Михайлович (Адреса: 79021, м. Львів, вул. С. Петлюри, 30/18; Ідентифікаційний номер 2496613154)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Таранський Ігор Петрович (Адреса: 79005, м. Львів, вул. Дорошенка, 73/14; Ідентифікаційний номер 2380508138).	2 000 000,00	25,00
Громадянка України Гурська Людмила Анатоліївна (Адреса: 79070, м. Львів, пр. Червоної Калини, 39/181; Ідентифікаційний номер 2153909261)	1 500 000,00	18,75
Громадянин України Рондяк Юрій Ігорович (Адреса: 81083, Львівська обл., Яворівський р-н, с. Домажир, вул. Центральна, 135; Ідентифікаційний номер 3116605958).	500 000,00	6,25
Всього	8 000 000,00	100,00

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 02/12/2020-1 загальних зборів учасників КОМПАНІЇ від 02.12.2020 р., де було прийнято рішення про продаж учасником КОМПАНІЇ, Гурською Л. А. належної її частини частки в статутному капіталі КОМПАНІЇ у розмірі 260 000,00 грн. (3,25 %) учаснику КОМПАНІЇ – Рондяку Ю. І. та продаж учасником КОМПАНІЇ, Гурською Л. А. належної її частини частки в статутному капіталі КОМПАНІЇ у розмірі 620 000,00 грн. (7,75 %) третій особі – Заставній Н. Я.; включення Заставної Н. Я. до складу учасників КОМПАНІЇ.

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 02.12.2020 р.

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображену у таблиці 19:

Таблиця 19

Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Громадянин України Коцьо Іван Степанович (Адреса: 79066, м. Львів, вул. Драгана, 19/37; Ідентифікаційний номер 2450512297)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Куспіс Богдан Михайлович (Адреса: 79021, м. Львів, вул. С. Петлюри, 30/18; Ідентифікаційний номер 2496613154)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Таранський Ігор Петрович (Адреса: 79005, м. Львів, вул. Дорошенка, 73/14; Ідентифікаційний номер 2380508138).	2 000 000,00	25,00
Громадянка України Гурська Людмила Анатоліївна (Адреса: 79070, м. Львів, пр. Червоної Калини, 39/181; Ідентифікаційний номер 2153909261)	620 000,00	7,75
Громадянин України Рондяк Юрій Ігорович (Адреса: 81083, Львівська обл., Яворівський р-н, с. Домажир, вул. Центральна, 135; Ідентифікаційний номер 3116605958).	760 000,00	9,5
Громадянка України Заставна Наталія Ярославівна (Адреса: 80750, Львівська обл., Золочівський р-н, с. Ясенівці, вул. Миру, 13; Ідентифікаційний номер 3500100144)	620 000,00	7,75
Всього	8 000 000,00	100,00

4. Висловлення думки щодо відповідності резервного фонду установчим документам

Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату Балансу становить 32 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу відповідає вимогам нової редакції статуту КОМПАНІЇ, затвердженої Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКТИВ” (протокол № 02/12/2020-1 від 02.12.2020 р.). КОМПАНІЯ повинна створити резервний фонд у розмірі 25 % від статутного капіталу. Розмір відрахувань до резервного капіталу у 2020 р. становить 8 тис. грн. та відповідає вимогам статуту КОМПАНІЇ (розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 % суми чистого прибутку КОМПАНІЇ).

5. Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КОМПАНІЇ, яка здійснює управління активами інституційних інвесторів

Станом на 31.12.2020 р. КОМПАНІЯ дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (Глава 3 “Умови провадження компанією з управління активами / професійним адміністратором недержавних пенсійних фондів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу II “Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами / професійним адміністратором недержавних пенсійних фондів”);

- Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597;

- Порядку формування та ведення державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2015 р. № 2030;

- Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 р. № 955 та ін.

6. Висловлення думки щодо системи внутрішнього аудиту (контролю)

У КОМПАНІЇ здійснюється внутрішній аудит. Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) у КОМПАНІЇ запроваджена посада внутрішнього аудитора, який призначається Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ. Цілі та принципи діяльності, права та обов'язки, обсяги та напрями роботи, порядок проведення перевірок діяльності та оформлення результатів перевірки, координація діяльності, взаємовідносини із зовнішніми аудиторами, відповідальність та підзвітність внутрішнього аудитора регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами “Актив”, що затверджено Рішенням зборів учасників КОМПАНІЇ (протокол № 27/1-14 від 27.06.2014 р.).

7. Висловлення думки щодо стану корпоративного управління

Управління КОМПАНІЮ здійснюють такі її органи: Загальні збори учасників, Дирекція на чолі з генеральним директором та Ревізійна комісія (ревізор). Стан управління КОМПАНІЮ відповідає ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV.

8. Допоміжна інформація

8.1. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені наступні власники КОМПАНІЇ:

Група	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявитика або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявитика, %
A	Власники – фізичні особи	-	-	-
1	Коцьо Іван Степанович	2450512297	Серія: KB. Номер: 959320 видано: 07.06.2002 р. Галицьким РВ УМВСУ у Львівській області	25
2	Куспіс Богдан Михайлович	2496613154	Серія: KA. Номер: 212430 видано: 11.06.1996 р. Залізничним РВ УМВС У у Львівській області	25
3	Таранський Ігор Петрович	2380508138	Серія: KB. Номер: 568677 видано: 15.01.2001 р. Залізничним РВ УМВС У у Львівській області	25
4	Рондяк Юрій Ігорович	3116605958	Серія: KB. Номер: 666426 видано: 23.06.2001 р. Яворівським РВ УМВС України у Львівській області	9,5
5	Заставна Наталія Ярославівна	3500100144	Серія: KC. Номер: 905434 видано: 22.08.2012 р. Буським РС ГУДМС України у Львівській області	7,75
6	Гурська Людмила Анатоліївна	2153909261	Серія: KA. Номер: 304255 видано: 04.12.1996 р. Франківським РВ УМВС України у Львівській області	7,75
B	Власники – юридичні особи	-	-	-
	Усього:			100

8.1.1. Інформація про пов'язаних осіб власників КОМПАНІЇ – фізичних осіб:

№ з/п	П.І.Б. фізичної особи – засновника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, та інших пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код або реєстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	Коцьо Іван Степанович	2450512297	19334672	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	25,00	фінансовий директор

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 20.01.2021
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

№ з/п	П.І.Б. фізичної особи – засновника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, та інших пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код або реєстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
			22335534	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІДПРИЄМСТВО «РОСАН-ЦІННІ ПАПЕРИ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	21,6482	-
			33286146	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «БОГДАН КУСПІСЬ І ПАРТНЕРИ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	50,00	-
			22362711	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСАН-ДОВІРА-РЕЄСТРАТОР"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	12,475	директор
2	Пов'язані особи Коцьо Івана Степановича не володіють 10% і більше частинами в товариствах та не є керівниками в таких товариствах						
3	Куспіс Богдан Михайлович	2496613154	19334672	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	25,00	виконавчий директор за сумісництвом
			22335534	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІДПРИЄМСТВО «РОСАН-ЦІННІ ПАПЕРИ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	21,6482	-
			33286146	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «БОГДАН КУСПІСЬ І ПАРТНЕРИ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	50,00	генеральний директор
			22362711	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСАН-ДОВІРА-РЕЄСТРАТОР"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	12,475	-
4	Пов'язані особи Куспіс Богдана Михайловича не володіють 10% і більше частинами в товариствах та не є керівниками в таких товариствах						
5	Гурська Людмила Анатоліївна	2153909261	19334672	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	7,75	-
6	Пов'язані особи Гурської Людмили Анатоліївни не володіють 10% і більше частинами в товаристві та не є керівниками в такому товаристві						
7	Заставна Наталія Ярославівна	3500100144	19334672	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	7,75	-
8	Пов'язані особи Заставної Наталії Ярославівни не володіють 10% і більше частинами в товаристві та не є керівниками в такому товаристві						

№ з/п	П.І.Б. фізичної особи – засновника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, та інших пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код або реєстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
9	Таранський Ігор Петрович	2380508138	19334672	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	25,00	ревізор
			22335534	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІДПРИЄМСТВО «РОСАН-ЦІННІ ПАПЕРИ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	21,6471	генеральний директор
			23272712	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСАН-БІЗНЕС-КОНСАЛТИНГ"	Україна, 79058, Львівська область, м. Львів, вул. Замарстинівська, буд. 85	100,00	-
10	Пов'язані особи Таранського Ігора Петровича не володіють 10% і більше частинами в товариствах та не є керівниками в таких товариствах						
11	Рондяк Юрій Ігорович	3116605958	19334672	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	9,50	генеральний директор
			34768745	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЬВІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	0	директор за сумісництвом
12	Пов'язані особи Рондяка Юрія Ігоровича не володіють 10% і більше частинами в товариствах та не є керівниками в таких товариствах.						

8.1.2. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) КОМПАНІЙ:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) КОМПАНІЇ	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	Коцьо Іван Степанович	2450512297	19334672	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	25,00	безпосередньо
2	Куспіс Богдан Михайлович	2496613154	19334672	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	25,00	безпосередньо

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 20.01.2021
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) КОМПАНІЇ	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
3	Таранський Ігор Петрович	2380508138	19334672	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	25,00	безпосередньо

8.1.3. Інформація про юридичних осіб, у яких КОМПАНІЯ бере участь:

№ з/п	Ідентифікаційний код КОМПАНІЇ	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	19334672	30204212	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРИКАРПАТСЬКЕ ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	6,8447
2	19334672	34768745	ТОВАРИСТВО З ОБМеженою ВІДПОВІДальністю «Львівська інвестиційна група»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	33,16

8.1.4. Інформація про керівника КОМПАНІЇ та його пов'язаних осіб:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника КОМПАНІЇ та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна найменування юридичної особи щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	Рондяк Юрій Ігорович	3116605958	19334672	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	9,50	генеральний директор
			34768745	ТОВ «Львівська інвестиційна група»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	0	директор за сумісництвом
2	Пов'язані особи генерального директора, Рондяка Юрія Ігоровича, не володіють 10% і більше частинами в товариствах.						

Нами встановлено, що документи, які підтверджують існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема, афілійованими особами), не виходять за межі нормальної діяльності КОМПАНІЇ.

8.2. Відповідно до МСА 560 "Події після звітного періоду" у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій

звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

8.3. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності КОМПАНІЇ. При цьому для підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту». Встановлено:

- розмір власних коштів КОМПАНІЇ складає 7 979 373,30 грн., що відповідає вимогам щодо мінімального розміру власних коштів КОМПАНІЇ – не менше 50 % від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку;
- норматив достатності власних коштів КОМПАНІЇ складає 11,8748, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;
- коефіцієнт покриття операційного ризику КОМПАНІЇ складає 10,1842, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;
- коефіцієнт фінансової стійкості КОМПАНІЇ складає 0,9488, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

8.4. Відповідно до МСА 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності” аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як середній та складається з: властивого ризику (середній рівень), ризику контролю (середній рівень) та ризику невиявлення (середній рівень).

9. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”.

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (надалі – АПУ): № 0541 від 26.01.2001р.

Відомості про Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит” внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності: “Суб’єкти аудиторської діяльності”; “Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити

обов'язковий аудит фінансової звітності".

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р., у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100969.

Тивончук Олексій Іванович, сертифікат серії А № 000847, виданий 29.02.1996 р., у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100967.

Місцезнаходження юридичної особи: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.

Фактичне місце розташування юридичної особи: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

10. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно договору № 49 від 16 грудня 2020 р.

Аудит було розпочато 06 січня 2021 р. та закінчено 20 січня 2021 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у трьох примірниках, з яких два передано КОМПАНІЇ, третій залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат серії А № 000847)

О. І. Тивончук

Виконавчий директор,

Аудитор (сертифікат серії А № 003405)

М. В. Корягін

М.П.



Аудиторський висновок наданий 20 січня 2021 року

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

Підприємство ТОВ "КУА "АКТИВ"

Територія Україна, м. Львів

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності управління фондами

Середня кількість працівників¹ 13

Адреса, телефон 79066, м. Львів, вул. Монастирського, 2а, тел. (050)4306880

Одниници вимірю: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зроблено) позначку "у" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	21.01.01
за ЄДРПОУ	19334672
за КОАТУУ	4610136800
за КОПФГ	240
за КВЕД	66.30

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1 код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	24	14
первинна вартість	1001	35	35
накопичена амортизація	1002	11	21
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	56	44
первинна вартість	1011	112	115
знос	1012	56	71
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	0	1999
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	8543	6493
Інші фінансові інвестиції	1040	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1090	0	0
Інші необоротні активи	1095	8623	8550
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	17	30
з бюджетом	1135	2	8
у т. ч. з податку на прибуток	1136	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	509	552
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	316	133
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та іх еквіваленти	1165	22	332
рахунки в банках	1167	22	332
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	866	1055
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	0	0
Баланс	1300	9489	9605

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8000	8000
Капітал у доцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	24	32
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	900	1081
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	8924	9113
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	132	334
розрахунками з бюджетом	1620	106	81
у тому числі з податку на прибуток	1621	34	42
розрахунками зі страхування	1625	4	0
розрахунками з оплати праці	1630	28	0
за страховуою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	295	77
Усього за розділом III	1695	565	492
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	0	0
Баланс	1900	9489	9605

Керівник



Головний бухгалтер

м.п.

Ю.І. Рондяк

Т.П. Буяр

Підприємство ТОВ "КУА "АКТИВ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди
21.01.01
19334672

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 р.

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5541	6632
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	5541	6632
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	17	4
Адміністративні витрати	2130	5123	4120
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	214	360
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	221	2156
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	6	0
Інші фінансові доходи	2220	0	2
Інші доходи	2240	238	3161
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	234	5130
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	231	189
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	42	34
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	189	155
збиток	2355	0	0

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
I	2	3	4
Дооцінка (ущника) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (ущника) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	189	155

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	108	118
Витрати на оплату праці	2505	2180	2376
Відрахування на соціальні заходи	2510	287	250
Амортизація	2515	25	25
Інші операційні витрати	2520	2737	1711
Разом	2550	5337	4480

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Керівник

Ю.І. Рондяк

Головний бухгалтер

Т.П. Буяр



Підприємство ТОВ "КУА "АКТИВ"

Коди	
21.01.01	
за ЄДРПОУ	19334672

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

Форма № 3 код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
I	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5498	6594
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Інші надходження	3095	287	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	2640	1578
Праці	3105	1783	1961
Відрахувань на соціальні заходи	3110	295	267
Зобов'язань з податків і зборів	3115	709	914
Інші витрачання	3190	90	94
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	268	1785
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	260	3135
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від дериватівів	3225	0	0
Інші надходження	3250	161	327
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	379	5408
необоротних активів	3260	0	0
Виплати з деривативами	3270	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	42	-1946
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	65	701
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	65	749
Сплату дивідендів	3355	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	-48
Чистий рух коштів за звітний період	3400	310	-209
Залишок коштів на початок року	3405	22	231
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	332	22

Керівник

Ю.І. Рондяк

Головний бухгалтер

Т.П. Буяр



Підприємство ТОВ "КУА "АКТИВ"

Дата (рік, місяць, число)

Коди

21.01.01

за ЄДРПОУ

19334672

Звіт про власний капітал

за 2020 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8000	0	0	24	900	0	0	8924
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	8000	0	0	24	900	0	0	8924
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	189	0	0	189
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільніх підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	8	-8	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	8	181	0	0	189
Залишок на кінець року	4300	8000	0	0	32	1081	0	0	9113

Керівник

Головний бухгалтер

М.п.



Ю.І. Рондяк

Т.П. Буяр

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8000	0	0	16	753	0	0	8769
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	8000	0	0	16	753	0	0	8769
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	155	0	0	155
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	8	-8	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	8	147	0	0	155
Залишок на кінець року	4300	8000	0	0	24	900	0	0	8924

Керівник

Головний бухгалтер

М.П.



Ю.І. Рондяк

Т.П. Буяр

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився
31 грудня 2020 року**

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами «Актив» («Товариство») (код ЄДРПОУ 19334672) зареєстрована 27 грудня 2012 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Монастирського, 2а, м. Львів, 79066, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (КВЕД 66.30) та надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) (КВЕД 64.99).

Товариство здійснює управління активами пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу:

- ПВІФ НЗ «Вест фінанс» (код ЄДРІСІ 2331065);
 - ПВІФ НЗ «Відродження Галичини» (код ЄДРІСІ 2331494);
 - ПВІФ НЗ «Затишне житло» (код ЄДРІСІ 23300314);
 - ПВІФ НЗ «Кристал Хармоні Девелопмент» (код ЄДРІСІ 23300367);
 - ПВІФ НЗ «Гуд Девелопмент» (код ЄДРІСІ 23300411);
 - ПВІФ НЗ "АВІЛА ГРУП" (код ЄДРІСІ 23300442);
 - ПВІФ НЗ "Кайзер інвест" (код ЄДРІСІ 23300474);
 - ПВІФ НЗ "Збіг" (код ЄДРІСІ 23300523);
 - ПВІФ НЗ "ГЛОБУС" (код ЄДРІСІ 23300475);
 - ПВІФ НЗ "Прем'єр-Буд" (код ЄДРІСІ 23300476);
 - ПВІФ НЗ «ІнвестГалБуд» (код ЄДРІСІ 23300473);
 - ПВІФ НЗ «Євро Інвест» (код ЄДРІСІ 23300571);
 - ПВІФ НЗ «Бузковий» (код ЄДРІСІ 23300893): визнаний таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів фонду 18.11.2020 р. Розпорядження НКЦПФР № 0438-СІ;
 - ПВІФ НЗ «Статус» (код ЄДРІСІ 23300941): наповнення фонду до 17.02.2021 р.;
- та 2 корпоративних інвестиційних фонди:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОБЛ" (код ЄДРІСІ 13300468)

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВАЛЕНТА" (код ЄДРІСІ 13300676)

В процесі припинення знаходяться три пайових венчурних інвестиційних фонди недиверсифікованого виду закритого типу:

- ПВІФ НЗ «Юдісі Холдінг Паблік Лімітед» (код ЄДРІСІ 2331066);
- ПВІФ НЗ «Інвест Гал Буд» (код ЄДРІСІ 23300384);
- ПВІФ НЗ "Міракл" (код ЄДРІСІ 23300348).

ПВІФ НЗ "Сайлентс" (код ЄДРІСІ 23300407) припинений на підставі розпорядження НКЦПФР № 0354-СІ від 02.01.2020 р. – скасування реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів, проспекту емісії, анулювання свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів.

Товариство має таку ліцензію:

ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно з Рішенням у формі наказу від 17.02.2012р за № 126, строк дії ліцензії з 02.03.2012р - нобмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. складала 13 осіб, станом на 31 грудня 2019 р. – 13 осіб.

Станом на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	30.12.2020	31.12.2019
	%	%
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович (Адреса: 79070, м. Львів, пр. Червоної Калини, 39/181; Ідентифікаційний номер 2139113557)	0	25,0 у процесі успадкування
Громадянин України Коцьо Іван Степанович (Адреса: 79066, м. Львів, вул. Драгана, 19/37; Ідентифікаційний номер 2450512297)	25,0	25,0
Громадянин України Куспісь Богдан Михайлович (Адреса: 79021, м. Львів, вул. С. Петлюри, 30/18; Ідентифікаційний номер 2496613154)	25,0	25,0
Громадянин України Таранський Ігор Петрович (Адреса: 79005, м. Львів, вул. Дорошенка, 73/14; Ідентифікаційний номер 2380508138).	25,0	25,0
Громадянин України Рондяк Юрій Ігорович (Адреса: 81083, Львівська обл., Яворівський р-н, с. Домажир, вул. Центральна, 135; Ідентифікаційний номер 3116605958)	09,50	0
Громадянка України Гурська Людмила Анатоліївна (Адреса: 79070, м. Львів, пр. Червоної Калини, 39/181; Ідентифікаційний номер 2153909261)	07,75	0
Громадянка України Заставна Наталія Ярославівна (Адреса: 79070, Львівська обл., Золочівський р-н, с. Ясенівці, вул. Миру, 13; Ідентифікаційний номер 3500100144)	07,75	0
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації та МСФЗ 16 Оренда	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <p>зміни договірних грошових потоків – компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;</p> <p>облік хеджування – компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і</p> <p>розкриття інформації – компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.</p> <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>	1 січня 2021 року
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором – тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року

Наразі Товариство оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства. Запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити фінансовий вплив на діяльність. Прямий вплив може проявитись через знецінення активів, зміну їх справедливої вартості, зміни очікувань кредитних збитків щодо фінансових активів, тощо. Товариством був проведений відповідний аналіз можливого впливу карантинних заходів та зроблений висновок, що принцип безперервності діяльності не буде порушений.

2.5 Суттєвість та групування

На доречність інформації впливає її доречність та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки. Таким чином, суттєвість показує поріг від точки обліку і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація, для того щоб бути корисною.

Відповідно до облікової політики Товариство визначає наступні розміри суттєвості:

- відображення статей фінансової звітності – 1000,00 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 3 % від валути балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 1 % від чистого прибутку (збитку) Фонду;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обміну не повинна перевищувати 4 %;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 4 %.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу – базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначається не більше 1 % від бази;
- для статей звіту про фінансові результати – базою є сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у розмірі не більш 1 % від бази;
- для статей звіту про рух грошових коштів – базою є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості не більш 1 % від бази;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою є розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості не більше 1 % від бази.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства. Датою затвердження фінансової звітності Товариства за 2020 рік до випуску є 17 січня 2021 року.

2.7. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи 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», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». 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 тримана 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 Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства 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».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною 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:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Класифікація фінансового активу або фінансового зобов'язання проводиться згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Крім зазначених вище категорій фінансових активів та фінансових зобов'язань, МСФЗ 9 містить і інші категорії (наприклад – фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході). Товариство враховує класифікацію передбачену обліковою політикою.

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 взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів

тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.3 цих Приміток.

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, в тому числі позики.

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 характеристики, 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 зрос із 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'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) 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 підтверджувану 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 за фінансовим інструментом 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, дисконтуваною за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

Товариство оцінює кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- б) часову вартість грошей; і
- в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Залежно від ситуації керівництво Товариство використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю.

Для оцінювання кредитних збитків за депозитами Товариство використовує диверсифікацію за строками розміщення депозитів, рейтингом банків за ступенем надійності, отриману з відкритих джерел, інформацію щодо банківської установи, опубліковану на сайті Національного банку України, рейтингових агентств.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

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 сумаю 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 та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції 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 справедливу

вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

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

Справедлива вартість акцій, 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. 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 наведених нижче ознак:

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 20000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доціальну собівартість основних засобів на цю дату.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15 %
транспортні засоби	- 17-20 %
меблі	- 20-33 %.
інші	- 14-100 %

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33 %. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. 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 викуптя ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.8.2. 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.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.9.1 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 визначені вартості винагороди від управління активами 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. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами 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:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) 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;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- ж) 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 визначеню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

3.9.2. 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.

3.9.3. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрутованими 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснюються.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- 1) 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
- 2) 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 коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображеній 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 Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються 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. 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 зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужній потенціал виконувати свої договірні 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 здатність 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 фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався 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 постало потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” та МСФЗ 13 “Оцінка справедливої вартості” у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки; за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, за справедливу вартість, використовується вхідна інформація, фінансова звітність об'єкта та інша доступна відкрита інформація.
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні 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

5.2. Рівень ієархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	-	-	-	-	1999	-	1999	-
Інші фінансові інвестиції					6493	8543	6493	8543
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	-	-	552	509	552	509
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	171	335	171	335
Грошові кошти	-	-	332	22	-	-	332	22

5.3. Переміщення між рівнями ієархії справедливої вартості

У 2020 та 2019 роках переведень між рівнями ієархії справедливої вартості не відбувалось.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієархії	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Придбання (продажі), дооцінка (уцінка)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у балансі, звіті про фінансовий стан (звіті про сукупний дохід) в яких визнано зміни
Інструменти капіталу (акції, частки)	8543	+174 +3 -234 +6	8492	(довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі) (інші фінансові інвестиції) (інші доходи) (інші витрати) (дохід від участі в капіталі)

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі (частки)	1999	-	1999	-
Інші фінансові інвестиції (акції)	6493	8543	6493	8543
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	552	509	552	509
Інша поточна дебіторська заборгованість	171	335	171	335
Грошові кошти	332	22	332	22

Справедливу вартість поточної дебіторської заборгованості Товариство оцінює за первісною вартістю. Фінансові активи (акції та паї (частки) господарських товариств), доступні для продажу, переоцінені за результатами затвердженої фінансової звітності підприємств за попередній звітний рік.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

6.1. Дохід і витрати

тис. грн.

Доходи	2020	2019
Доходи від реалізації	5541	6632
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	690	2268
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	4851	4364

Доходи	2020	2019
Інші операційні доходи	17	4
Дохід від коригування резерву очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості	2	4
Відсотки за депозитом до запитання	14	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1	
Дохід від участі в капіталі	6	-
Дооцінка фінансових інвестицій	6	-
Інші фінансові доходи	-	2
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	2
Інші доходи	238	3161
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	235	3161
Дооцінка фінансових інвестицій	3	-
ВСЬОГО	5802	9799

тис. грн.

Витрати	2020	2019
Адміністративні витрати	5123	4120
Витрати на персонал	2467	2639
Утримання основних засобів	27	151
Оренда приміщення	443	219
Комунальні послуги	46	-
Витрати на охорону	14	24
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	25	25
Витрати на консультаційні і інформаційні послуги	1801	824
Витрати на послуги зв'язку	33	35
Банківські послуги	8	12
Депозитарні послуги	20	-
Інші адміністративні витрати	239	191
Інші операційні витрати	214	360
Інші операційні витрати (податок на нерухомість)	214	350
Штрафи, пені	-	10
Інші витрати	234	5130
Собівартість реалізації фінансових інвестицій	234	5130
ВСЬОГО	5571	9610

6.2. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування	2020	2019
Прибуток до оподаткування	231	189
Всього прибуток до оподаткування	231	189
Податкова ставка	18 %	18 %
Податок за встановленою податковою ставкою	42	34
Витрати з податку на прибуток	42	34

Керівництвом Товариства в порядку, передбаченому пп. 134.1.1 ПКУ, прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

6.3. Нематеріальні активи

тис. грн

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2019 року	35	35
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
31 грудня 2020 року	35	35
Накопичена амортизація		
31 грудня 2019 року	11	11
Нарахування за рік	10	10
Вибуття	-	-
31 грудня 2020 року	21	21
Чиста балансова вартість		
31 грудня 2020 року	14	14
31 грудня 2019 року	24	24

6.4. Основні засоби

тис. грн.

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
31 грудня 2019 року	88	8	16	112
Надходження	0	0	3	3
Вибуття	0	0	0	0
31 грудня 2020 року	88	8	19	115
Накопичена амортизація				
31 грудня 2019 року	32	8	16	56
Нарахування за рік	12	0	3	15
Зменшення корисності	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0
31 грудня 2020 року	44	8	19	71
Чиста балансова вартість				
31 грудня 2020 року	44	0	0	44
31 грудня 2019 року	56	0	0	56

Станом на 31 грудня 2020 року у складі основних засобів повністю зношенні основні засоби становлять 21 486,56 грн.

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

Характеристика інвестиційного портфелю.

тис. грн.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Акції у вільному обігу	6493	6725
Корпоративні права	1999	1818
Всього цінні папери	8492	8543

Товариство не володіє цінними паперами, які оцінюються за біржовим курсом.

Акції, що входять до складу активів Товариства та перебувають у вільному обігу обліковуються за справедливою вартістю за третім рівнем ієархії. Інформація про фінансову звітність емітентів для переоцінки акцій і часток взята у підприємств.

Станом на 31.12.2020 р. на рахунку в цінних паперах Товариства обліковуються акції українських емітентів:

№	Види цінних паперів в залежності від емітента	Сума інвестування, тис. грн.	Справедлива вартість, тис. грн.	Стан обігу
1	Акції іменні прості ПрАТ "Прикарпатське експлуатаційне підприємство"; UA4000163927; 30204212	6490	6493	вільний
	Разом акції українських підприємств	6490	6493	

Перелік інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.2020 року:

Предмет інвестування	Код за ЄДРПОУ об'єкта інвестування	Об'єкт інвестування	Місцезнаходження юридичної особи	Справедлива вартість, тис. грн.	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
Корпоративні права	34768745	ТЗОВ "Львівська Інвестиційна Група"	79066, м Львів, вул. Монастирського, буд.2а,	1999	33,16

6.6. Грошові кошти

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2019 р. на поточних рахунках у банках обліковуються грошові кошти за номінальною вартістю:

	тис. грн.	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Гроші на рахунках в банках	332	22
АТ "КРЕДОБАНК" (код банку 325365)	323	7
АТ "РВС БАНК" (код банку 339072)	9	-
Західне ГРУ АТ КБ "ПРИВАТБАНК" (код банку 325321)	-	5
Депозит до запитання в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" (код банку 325321)	-	10

Договірні відносини з АТ КБ "ПриватБанк" (код банку 325321) були припиненні з подальшим закриттям рахунків в 2020 році, а залишки коштів переведені на поточний рахунок АТ "РВС БАНК" (код банку 339072).

За даними рейтингу, що здійснюється Рейтинговим агентством "Стандарт-Рейтинг", яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР кредитний рейтинг АТ "КРЕДОБАНК" і АТ "РВС БАНК" за національною шкалою знаходиться на рівні іаАА. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом іаАА характеризується дуже високою кредитоспроможністю. Стабільно другу позицію в рейтингу надійності займає АТ "КРЕДОБАНК".

6.7. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020р., 31.12.2019р. на балансі Товариства обліковувалася дебіторська заборгованість.

Найменування показника	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	30	17
з бюджетом	8	2
із внутрішніх розрахунків	552	509
Інша поточна дебіторська заборгованість (позики)	134	319
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(1)	(3)
Балансова вартість всього:	723	844

Станом на 31 грудня 2020 року очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості Товариства становили 1 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість представлена заборгованістю безпроцентними (за вимогою позикодавця) позиками, виданими працівникам Товариства.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

6.8. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 8000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	<i>31 грудня 2020</i>	<i>31 грудня 2019</i>	<i>тис. грн.</i>
Статутний капітал	8000	8000	
Резервний капітал	32	24	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1081	900	
Всього власний капітал	9113	8924	

6.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	<i>31 грудня 2020</i>	<i>31 грудня 2019</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна кредиторська заборгованість	334	132	
Розрахунки з бюджетом	81	106	
Заробітна плата та соціальні внески	-	32	
Інші	77	295	
Всього кредиторська заборгованість	492	565	

Кредиторська заборгованість складається з поточних зобов'язань за договорами оренди приміщення, за юридичні та консультаційні послуги, за послуги зв'язку та інше. Інша кредиторська заборгованість представлена поточною заборгованістю за розрахунками з підзвітними особами та за договорами Товариства на строк не більше одного року. Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства не подані судові позови.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариства визначений як середній. Очікувані втрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості Товариства визнані при оцінці дебіторської заборгованості становлять 1 тис. грн.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 у Товариства виникли операції з пов'язаними сторонами:

тис. грн.

	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Компенсація витрат, пов'язаних з діяльністю Товариства, провідного управлінському персоналу	76	76	18	18
Витрати, пов'язані з діяльністю Товариства, провідного управлінському персоналу	61	61	35	35
Заробітна плата та премія управлінському персоналу Товариства	1391	1391	1550	1550

Інформація про юридичну особу, в якої Товариство бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ Товариства	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	19334672	34768745	Товариство з обмеженою відповідальністю «Львівська Інвестиційна Група»	79066, м. Львів, вул. Монастирського, буд. 2а	33,16

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість 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 фінансових ризиків віднесені кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

Щодо позик

Станом на 31.12.2020 року Товариству частково повернуто позики, що видані:

Коцьо І. С. – Договір про надання поворотної фінансової допомоги від 11.01.2018 року на суму 40 тис. грн., поворотна фінансова допомога підлягає поверненню по пред'явленні вимоги про її повернення. Коцьо І. С. у 2020 р. повернуто 5 тис. грн.

Куспіс Б. М. – Договір про надання поворотної фінансової допомоги від 11.01.2018 року на суму 40 тис. грн., поворотна фінансова допомога підлягає поверненню по пред'явленні вимоги про її повернення. Куспіс Б. М. у 2020 р. повернуто 5 тис. грн

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затвердженні в Товаристві у межах системи управління ризиками, керівництво вважає, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є середнім. По даній заборгованості, яка представлена в активах Товариства позикою на рік, було сформовано очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості.

Враховуючи підходи, затвердженні Товариством у межах системи управління ризиками, керівництво відслідковує кредитні рейтнгі банків, де розміщені грошові кошти.

14 грудня 2020 року Рейтингове агентство “Стандарт-Рейтинг” (Україна) (<http://www.standard-rating.biz/>), яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, підбило підсумки “Рейтингу надійності (привабливості) банківських депозитів”. Рейтинги надійності депозитів українських банків складено на підставі публічної інформації про роботу банків та їхньої фінансової звітності за підсумками перших дев'яти місяців 2020 року. Оцінка відбувалася моделлю CAMEL. Під час оцінки враховувалися капітал банку, якість кредитного портфелю, ліквідність, дохідність та масштаб діяльності.

Стабільно другу позицію в рейтингу надійності займає АТ “КРЕДОБАНК” (код банку 325365) ([http://standard-rating.biz/rus/products_massmedia_bankivska-sistema-zalishaetsya-pributkovoyu\(1\)/](http://standard-rating.biz/rus/products_massmedia_bankivska-sistema-zalishaetsya-pributkovoyu(1)/)).

Довгостроковий кредитний рейтинг АТ “КРЕДОБАНК” за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами ([http://standard-rating.biz/rus/rl_kredobank_onovleno-reitingi-at-kredobank-na-rivni-uaaaa\(7\)/](http://standard-rating.biz/rus/rl_kredobank_onovleno-reitingi-at-kredobank-na-rivni-uaaaa(7)/)).

Довгостроковий кредитний рейтинг АТ “РВС БАНК” (код банку 339072) за національною шкалою на рівні uaAA. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов ([http://standard-rating.biz/rus/rl_rvs-bank_onovleno-reiting-akcionernogo-tovaristva-rvs-bank\(6\)/](http://standard-rating.biz/rus/rl_rvs-bank_onovleno-reiting-akcionernogo-tovaristva-rvs-bank(6)/)).

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариства відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створена система управління ризиками.

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.

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/- 33,8 % (у попередньому році +/- 17,8 %). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних

дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінююватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2020 р.					
Акції іменні прості ПрАТ «ПЕП»	6493	33,8	33,8	2195	-2195
Разом акції укр. підприємств	6493			2195	-2195
На 31.12.2019 р.					
Акції іменні прості ПрАТ «ПЕП»	6491	17,8	17,8	1155	-1155
Акції іменні прості ПрАТ «ХКЗ»	234	17,8	17,8	42	-42
Разом акції укр. підприємств	6725			1197	-1197

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

Товариство не володіє активами, що номіновані в іноземній валютах.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту 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.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

тис. грн.

31 грудня 2020	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	273	-	61	-	-	334
Розрахунки з бюджетом	-	81	-	-	-	81
Розрахунки з оплати праці	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	77	-	-	77
Всього	273	81	138	-	-	492
31 грудня 2019	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	132	-	-	132
Розрахунки з бюджетом	-	110	-	-	-	110
Розрахунки з оплати праці	-	28	-	-	-	28
Інші поточні зобов'язання	-	-	295	-	-	295
Всього	-	138	427	-	-	565

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Структура власного капіталу:

48
тис. грн.

	31.12.2020 р.
Статутний капітал	8000
Резервний капітал	32
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1081
Всього власний капітал	9113

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство, станом на 30 вересня 2020 року, розраховує такі показники:

1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Показник	Значення	Нормативне значення
Розмір власних коштів.	7979	Більше 50% статутного капіталу
Достатність власних коштів	11,8748	Не менше 0,5
Коефіцієнт покриття операційного ризику	10,1842	Не менше 0,5
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9488	Не менше 0,5

7.5. Події після Балансу

Події після дати балансу, які можуть суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства і можуть вплинути на економічне рішення користувачів не відбулись (крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політичною ситуацією в Україні).

Керівник

Рондяк Ю. І.

Головний бухгалтер

Буяр Т.П.



Пронумеровано та прошнуровано
№ аркушів.

Виконавчий директор ТзОВ
Аудиторської фірми "УкрЗахіДаудит"

М.В. Корягін

М.П.

