

# 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 (+380 32) 225-68-70, тел / факс (+380 32) 225-68-80

e-mail: [UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua](mailto:UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua); офіційний сайт: [www.uza-audit.com.ua](http://www.uza-audit.com.ua)

n / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ "КРЕДОБАНК"

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
"СПАРРОУ ІНВЕСТ" станом на 31.12.2020 р.**

**Адресати аудиторського висновку:**

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ";

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

### **I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### ***Думка***

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ" (надалі – КОМПАНІЯ), що складається зі звіту про фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2020 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за період: 08.04-31.12.2020 р., який закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності КОМПАНІЇ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик КОМПАНІЇ.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

#### ***Основа для думки***

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”, 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 спільного 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.

### ***Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності***

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов’язаної і з запровадженням урядом України 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***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітності до НКЦПФР за 2020 р., у поясненнях управлінського персоналу, у положеннях КОМПАНІЇ. 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.

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

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

### ***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.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями 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 край 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

#### Основні відомості про юридичну особу

№	Структура основних відомостей про КОМПАНІЮ	Зміст основних відомостей про КОМПАНІЮ за структурними складовими
1	2	3
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПАРРОУ ІНВЕСТ”
2	Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань:	43588907
3	Місцезнаходження	79034, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Кам’янецька, будинок 33, офіс 501
4	Дата державної реєстрації	згідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань – 08.04.2020 р.

1	2	3
5	Основні види діяльності	Згідно Статуту основним видом діяльності є управління активами інвестиційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній). Згідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формування основним видом діяльності є управління фондами (КВЕД – 66.30).
6	Дата внесення змін до установчих документів	Зміни не відбувалися.
7	Перелік учасників (фізичні особи – прізвище, ім'я та по батькові), які є власниками 5 % і більше часток	Чухен Максим Львович є власником 55,0 % частки статутного капіталу у сумі 3 960 000,00 грн. (Три мільйони дев'ятсот шістьдесят тисяч грн. 00 коп.). Солтис Андрій Іванович є власником 45,0 % частки статутного капіталу у сумі 3 240 000,00 грн. (Три мільйони двісті сорок тисяч грн. 00 коп.).
8	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана ТОВ “КУА “СПАРРОУ ІНВЕСТ””. Рішення НКЦПФР від 03.09.2020 р. № 474
9	Реєстраційний номер та дата включення у державний реєстр фінансових установ	№ 2815 від 03.09.2020 р.
10	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ЛЕВ” (з 10.09.2020 р.); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ДІЛОВИЙ СВІТ” (з 29.09.2020 р.); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “АТЕЙ” (з 13.11.2020 р.)

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

1.1. Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної реєстрації (08.04.2020 р.) **складав 7 200 000,00 грн.** Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами, а його розмір 7 200 000 грн. за формою сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ відповідає вимогам пункту 3 Глави І “Умови отримання компанією з управління активами / професійним

адміністратором недержавних пенсійних фондів ліцензії на провадження 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 / професійним адміністратором недержавних пенсійних фондів” Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)”, затверджених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України (НКЦПФР) від 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108.

1.2. Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2020 р. складає **7 004 514,86 грн.** (статутний капітал – 7 200 000,00 грн., непокритий збиток – 195 485,14 грн.), що відповідає вимогам пункту 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. № 1281 із змінами та доповненнями.

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

2.1. КОМПАНІЯ на дату балансу має власні нематеріальні активи, залишкова вартість яких становить 43 тис. грн. Аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів КОМПАНІЇ, а також їх класифікація по групах відповідає вимогам МСБО 38 “Нематеріальні активи”.

Протягом 2020 р. в КОМПАНІЇ нарахування амортизації нематеріальних активів проводилося прямолінійним методом, що передбачено обліковою політикою КОМПАНІЇ та нормами Податкового кодексу України. Методика розрахунку суми зносу відповідає вимогам МСБО 38 “Нематеріальні активи” 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 власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 54 тис. грн. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів КОМПАНІЇ, а також їх класифікація по групах відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

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.

2.3. Визнання та оцінка запасів на дату Балансу здійснені ФОНДОМ у відповідності з вимогами МСБО 2 “Запаси”. На дату Балансу у складі запасів обліковуються виробничі запаси на загальну суму 14 тис. грн.

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 продукцію, товари, роботи, послуги обліковується заборгованість з управління активами фондів АТ “ЛЕВ”, АТ “АТЕЙ”, АТ “ЗНВКІФ “ДІЛОВИЙ СВІТ” на суму 254 тис. грн.

На дату балансу у складі дебіторської заборгованості за виданими авансами обліковується заборгованість з орендної плати та за користування програмним забезпеченням на суму 16 тис. грн.

На дату балансу у складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість з податку на додану вартість на суму 32 тис. грн.

На дату балансу у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість перед АТ «ЗНВКІФ «КАЙРОС» за договором купівлі-продажу частки в статутному капіталі на суму 6 489 тис. грн.

2.5. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені ФОНДОМ відповідно до вимог МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”. На дату балансу у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються інвестиції на суму 32 тис. грн.

2.6. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів КОМПАНІЇ, на звітну дату склали 6 тис. грн. Це підтверджено даними банківської виписки від 04.01.2021 р. з рахунку КОМПАНІЇ у АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ» на звітну дату.

2.7. Непокритий збиток станом на 31.12.2020 р. у КОМПАНІЇ становить -196 тис. грн., що узгоджується із сумою збитку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за період: 08.04-31.12.2020 р. (-196 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 “Подання фінансової звітності”.

2.8. 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”.

2.9. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2020 р. та на дату Балансу здійснювалась в ФОНДІ відповідно до вимог МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III пасиву балансу) КОМПАНІЇ складають 36 тис. грн., що становить 0,51 % від загальної суми пасивів.

До складу поточних зобов'язань КОМПАНІЇ віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на додану вартість, військового збору) на суму 3 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування (з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) на суму 3 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці на суму 12 тис. грн.

До складу поточних забезпечень КОМПАНІЇ віднесено забезпечення на виплату відпусток працівникам у сумі 18 тис. грн.

2.10. Доходи КОМПАНІЇ, відображені у Звіті по фінансові результати за період: 08.04-31.12.2020 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ). Доходи КОМПАНІЇ на загальну суму 358 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з управління активами фондів – 351 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 7 тис. грн.

Оцінка та критерії визнання витрат КОМПАНІЇ за період: 08.04-31.12.2020 р. відповідають вимогам МСБО (МСФЗ). Витрати ФОНДУ характеризуються наступними показниками: адміністративні витрати – 554 тис. грн.

Збиток КОМПАНІЇ у сумі -196 тис. грн. сформований за рахунок збитку від операційної діяльності КОМПАНІЇ у сумі -196 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 7 200 000,00 грн. (сім мільйонів двісті тисяч грн. 00 коп.). Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності КОМПАНІЇ на дату балансу відповідає розміру, що визначений статутом КОМПАНІЇ, затвердженим

Установчими зборами КОМПАНІЇ (протокол № 1 від 08.04.2020 р.). На дату балансу статутний капітал КОМПАНІЇ сплачено повністю.

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі КОМПАНІЇ:

- громадянин України Чухен Максим Львович, реєстраційний номер картки платника податків 2999218714; є власником 55,0 % частки статутного капіталу у сумі 3 960 000,00 грн. (Три мільйони дев'ятсот шістдесят тисяч грн. 00 коп.).

- громадянин України Солтис Андрій Іванович, реєстраційний номер картки платника податків 2940920436; є власником 45,0 % частки статутного капіталу у сумі 3 240 000,00 грн. (Три мільйони двісті сорок тисяч грн. 00 коп.);

Статутний капітал був сплачений в повному обсязі грошовими коштами, що підтверджується банківськими виписками:

№ з/п	Учасник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Документ, що підтверджує оплату та дата сплати внеску
1.	Чухен Максим Львович	200 000,00	Квитанція № 50692729 від 30.04.2020 р. АТ «Райффайзен Банк Аваль»
		500 000,00	Квитанція № 52532183 від 22.05.2020 р. АТ «Райффайзен Банк Аваль»
		490 000,00	Квитанція № 0.0.1717269346.1 від 25.05.2020 р. АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
		510 000,00	Квитанція № 0.0.1721074992.1 від 29.05.2020 р. АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
		300 000,00	Квитанція № 0.0.1723815906.1 від 01.06.2020 р. АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
		1 500 000,00	Платіжне доручення № TR.19587 від 02.06.2020 р. АБ «УКРГАЗБАНК»
		460 000,00	Квитанція № 53372399 від 02.06.2020 р. АТ «Райффайзен Банк Аваль»
<b>Разом</b>		<b>3 960 000,00</b>	
2.	Солтис Андрій Іванович	500 000,00	Квитанція № 0.0.1714867080.1 від 22.05.2020 р. АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
		550 000,00	Квитанція № 0.0.1720133192.1 від 28.05.2020 р. АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
		950 000,00	Квитанція № 0.0.1720640339.1 від 28.05.2020 р. АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
		700 000,00	Квитанція № 0.0.1721121372.1 від 29.05.2020 р. АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
		540 000,00	Квитанція № 0.0.1721546815.1 від 29.05.2020 р. АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
<b>Разом</b>		<b>3 240 000,00</b>	
<b>УСЬОГО</b>		<b>7 200 000,00</b>	

---

**4. Висловлення думки щодо відповідності резервного фонду установчим документам**

Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату балансу відсутній. Порядок формування резервного капіталу передбачено нормами статуту КОМПАНІЇ, що був затверджений Установчими зборами КОМПАНІЇ (протокол № 1 від 08.04.2020 р.): КОМПАНІЯ повинна створити резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду КОМПАНІЇ визначаються нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**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)**

Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) ФОНДУ у КОМПАНІЇ запроваджена посада внутрішнього аудитора, який представляє службу внутрішнього аудиту (контролю) КОМПАНІЇ та призначається Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ. Цілі служби внутрішнього аудиту (контролю), основні завдання та функції служби внутрішнього аудиту (контролю), принципи діяльності, права та обов'язки, обсяги та напрями роботи, порядок проведення внутрішнього аудиту (контролю) та оформлення результатів перевірки, координація діяльності з іншими службами, взаємовідносини із зовнішніми аудиторами, відповідальність та підзвітність служби внутрішнього аудиту (контролю) регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПАРРОУ ІНВЕСТ”, що затверджено рішенням Загальних зборів учасників КОМПАНІЇ (протокол № 2 від 25.05.2020 р.). Відповідно до протоколу № 2 КОМПАНІЇ від 25.05.2020 р. внутрішнім аудитором призначено Солтиса А. І.

#### **7. Висловлення думки щодо стану корпоративного управління**

Управління КОМПАНІЄЮ здійснюють такі її органи: Загальні збори учасників (вищий орган) і Директор (виконавчий орган). Внутрішній аудит (контроль) КОМПАНІЇ здійснюється Службою внутрішнього аудиту (контролю). Стан управління КОМПАНІЄЮ відповідає Главі IV “Управління товариством” Закону України “Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю” від 06.02.2018 р. № 2275-VIII.

#### **8. Допоміжна інформація**

8.1.1. Інформація про власників КОМПАНІЇ:

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ	Вид участі (одноосібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника КОМПАНІЇ або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі КОМПАНІЇ, %	Загальний розмір впливу на КОМПАНІЮ
А		Власники – фізичні особи					
	1	Чухен Максим Львович	одноосібно	2999218714	паспорт серії КА 819808, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській обл. 19.05.1998 р.	55	-
	2	Солтис Андрій Іванович	одноосібно	2940920436	паспорт серії КА 439238, виданий Галицьким РВ УМВС України у Львівській обл. 10.06.1997 р.	45	-
Б		Власники – юридичні особи					
		-	-	-	-	-	-
		Усього:				100	-

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	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 у пов'язаній особі
1	Чухен Максим Львович	2999218714	К	43588907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ»	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, будинок 33, офіс 501	55	-

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	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 у пов'язаній особі
			I	43467322	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАЙРОС»	01133, місто Київ, вул. Є. Коновальця, буд. 36-Е	100	Голова наглядової ради
			I	22334316	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА"	79024, Львівська обл., місто Львів, вул. Ковельська, буд. 109А	50	-
			I	43475265	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПАРРОУ КЕПІТАЛ"	01133, місто Київ, вул. Є. Коновальця, буд. 36-Е	100	Директор
			I	43263848	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАПІТАЛ-ФІНАНС"	01133, м. Київ, вул. Є. Коновальця, буд. 36-Е	90	-
			I	43001384	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСАЛТСЕРВІС"	01133, місто Київ, вул. Є. Коновальця, буд. 36-Е	100	-
2	Чухен Олена Олександрівна (дружина Чухен М.Л.)	3041106361	I	43235077	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГОЛДЕН АССЕТС»	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Тернопільська, буд. 6А, кв. 20	-	Директор
3	Чухен Юрій Львович (брат Чухен М.Л.)	2897011758	I	35621355	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІНТЕР-РІСК МІЖНАРОДНЕ ВРЕГУЛЮВАННЯ ЗБИТКІВ"	79008, Львівська обл., місто Львів, вул. Личаківська, буд. 11	-	Директор
Інші пов'язані особи Чухена М.Л. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких Товариств.								
4	Солтис Андрій Іванович	2940920436	К	43588907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ»	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, будинок 33, офіс 501	45	Ревізор, внутрішній аудитор

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	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 у пов'язаній особі
			I	43499621	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСЕТС КЕПІТАЛ"	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, буд. 33	100	Директор
			I	41451221	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТЛ КОНСАЛТИНГ"	79024, Львівська обл., місто Львів, вул. Промислова, будинок 60	50	Директор

Пов'язані особи Солтиса А.І. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких Товариств.

### 8.1.3. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) КОМПАНІЇ:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) КОМПАНІЇ	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	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, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1.	Чухен Максим Львович	2999218714	К	43588907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ""	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, будинок 33, офіс 501	55	Пряме володіння часткою
2.	Солтис Андрій Іванович	2940920436	К	43588907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ""	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, будинок 33, офіс 501	45	Пряме володіння часткою

### 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	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	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 у пов'язаній особі
1.	Леонтенко Анжеліка Олегівна	2513601940	К	43588907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ»	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, будинок 33, офіс 501	-	Директор
			І	32893698	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАРПАТИ-БРОК»	79018, місто Львів, вул. Головацького, буд. 23А	14,5	-
			І	43018896	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БРОКЕРСЬКИЙ АЛЬЯНС»	79058, місто Львів, вул. Сорочинська, буд.6, кв. 46	100	В.о. директора
2	Леонтенко Олег Юрійович (батько Леонтенко А.О.)	1651803979	І	25548561	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕВ-КАРПАТИ»	79058, місто Львів, вул. Джерельна, буд. 69	50	Директор
Інші пов'язані особи Леонтенко А.О. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах.								

У звітному періоді операцій з пов'язаними особами у КОМПАНІЇ не було, крім внесення грошових коштів під час формування статутного капіталу.

В звітному періоді здійснено нарахування заробітної плати провідному управлінському персоналу (директору) у сумі 216 тис. грн. та єдиний соціальний внесок в сумі 47 тис. грн.

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 6 829 103,54 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;

- коефіцієнт фінансової стійкості КОМПАНІЇ складає 1,0410, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

8.7. 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), ризик контролю (середній рівень) та ризик 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 внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.*

Відомості про Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит” внесені до наступних розділі 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:

*Чік Марія Юріївна, сертифікат № 007408, виданий 22.12.2016 р; у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100971.*

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

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 № 60 від 23.12.2020 р.

Аудит було розпочато 30 грудня 2020 р. та закінчено 13 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, один залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат № 007408)

М. Ю. Чік

Виконавчий директор,  
аудитор (сертифікат серії А № 003405)  
м.п.



М. В. Корягін

Аудиторський висновок наданий 13 січня 2021 року

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

Коди		
2021	01	01
43588907		
4610136800		
240		
66.30		

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ**  
**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ** за ЄДРПОУ  
**АКТИВАМИ СПАРРОУ ІНВЕСТ**

Територія **Львівська** за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарюванн **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД  
 Середня кількість працівників **1** з \_\_\_\_\_

Адреса, телефон **Україна, 79034, Львівська область, Сихівський район, місто Львів, вулиця Кам'янецька,**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові ре (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гриві

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	43
первісна вартість	1001	-	50
накопичена амортизація	1002	-	(7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	54
первісна вартість	1011	-	60
знос	1012	-	(6)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>-</b>	<b>97</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	14
Виробничі запаси	1101	-	14
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари,	1125	-	254
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	16
з бюджетом	1135	-	32
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	6 489
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	132
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	6
Рахунки в банках	1167	-	6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-

Усього за розділом II	1195	-	6 943
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	7 040

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	7 200
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-196
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-</b>	<b>7 004</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	3
розрахунками з оплати праці	1630	-	12
Поточні забезпечення	1660	-	18
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>-</b>	<b>36</b>
активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>-</b>	<b>7 040</b>

Керівник

Леонтенко А.О.

Головний бухгалтер

Вотьканич У.О.



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
43588907		

Підприємство ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ SPARPOU ІНВЕСТ  
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,	2000	351	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	2050	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	351	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	7	-
Адміністративні витрати	2130	-554	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	-196	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	-196	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподат	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	-196	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-196	-

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	216	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	47	-
Амортизація	2515	14	-
Інші операційні витрати	2520	277	-
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>554</b>	-

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Леонтенко А.О.

Головний бухгалтер

Вотьканич У.О.



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

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31  
за ЄДРПОУ 43588907

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ СПАРРОУ ІНВЕСТ  
(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	97	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	6800	-
Надходження відсотків за залишками коштів на рахунку	3025	7	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-289	-
Праці	3105	(162)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(44)	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(39)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(39)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-13	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	-6804	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-447</b>	-
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	6621	-
необоротних активів	3260	126	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-6747</b>	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	7 200	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>7 200</b>	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>6</b>	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6	-

Керівник  
Головний бухгалтер



*(Handwritten signature)*

Леонтенко А.О.  
Вотьканич У.О.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
43588907		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ СПАРРОУ ІНВЕСТ  
(найменування)

## Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-196	-	-	-196
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	7 200	-	-	-	-	(7 200)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	7 200	-	7 200
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	7 200	-	-	-	-196	-	-	7 004
Залишок на кінець року	4300	7 200	-	-	-	-196	-	-	7 004

Керівник

Леонтенко А.О.

Головний бухгалтер

Вотьканич У.О.



**Примітки до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«СПАРРОУ ІНВЕСТ» за період: 08.04.2020 р.-31.12.2020 р.**

Фінансова звітність складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, приміток до фінансової звітності за період з 08.04.2020 р. по 31.12.2020 р. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

**1. Інформація про компанію з управління активами (Товариство)**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ» зареєстровано 08.04.2020 р. за номером запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб – підприємців 1 415 102 0000 050131.

**Країна реєстрації:** Україна.

**Код ЄДРПОУ:** 43588907.

**Місцезнаходження Товариства:** 79034, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Кам'янецька, будинок 33, офіс 501

**E-mail:** sparrowinvest.lviv@gmail.com

**Веб-сторінка:** invest.sparrow-capital.com

**Тел./факс:** (032) 290-33-35

**Основний вид діяльності за КВЕД-2010 є:** 66.30 «Управління фондами».

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами корпоративних фондів :

- **Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АТЕЙ»** на підставі Договору про управління активами Фонду № 3-КІФ від 13.11.2020 р.;

- **Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛЕВ»** на підставі Договору про управління активами Фонду № 1-КІФ від 10.09.2020 р.;

- **Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Діловий Світ»** на підставі Договору про управління активами Фонду № 2-КІФ від 30.09.2020 р.

Товариство має такі ліцензії:

Назва	Серія та номер	Ким видана	Термін дії
Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів(діяльність з управління активами)	Рішення № 474 від 03.09.2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	безтермінова

Товариство включене до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів:

Реєстраційний номер № 2815.

Дата включення в реєстр (номер запису в Реєстрі): 03.09.2020 р.

Товариство з 01.07.2020 р. є платником податку на додану вартість, реєстраційний номер № 435889013507.

Кількість працівників станом на 31.12.2020 року становила 3 особи.

Директор Товариства Леонтенко Анжеліка Олегівна, яка вступила на посаду Наказом № 1-к від 08.04.2020 р.

Головний бухгалтер Товариства Вотьканич Уляна Олексіївна прийнята на посаду Наказом № 4-к від 22.05.2020 р.

### **Учасники**

Станом на 03 червня 2020 року і 31 грудня 2020 року учасниками Товариства є

<i>Учасники Товариства</i>	<i>Частка в статутному капіталі %</i>
Чухен Максим Львович	55,0
Солтис Андрій Іванович	45,0
<b>Всього</b>	<b>100</b>

## **2. Загальна основа формування п 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 для фінансової звітності Товариства за період з 08.04.2020 р. по 31.12.2020р. 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, що офіційно оприлюднені 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 протирічать вимогам МСФЗ.

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

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

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

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

Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Товариством свою діяльність у майбутньому. Станом на дату фінансової звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

Вплив спалаху COVID-19 (коронавірусу) та вжитих урядом України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на запобігання його подальшому виникненню і поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Товариства, наслідки якого на даний час неможливо оцінити.

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 08.04.2020 р. по 31.12.2020 р.

#### **2.5. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації та МСФЗ 16 Оренда. 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.

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).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

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;

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

розкриття інформації – компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

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.

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).

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9. Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займоотримувача, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

МСФЗ та поправки до них: Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом – на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію – якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Наразі Товариство оцінює вплив цих стандартів на фінансову звітність.

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

#### **3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основні історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості

як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

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

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

Облікова політика 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», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ 16 «Оренда», а також нових Концептуальних основ фінансової звітності.

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події 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**

Склад комплексу фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Форма і зміст фінансової звітності відповідає вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 08.04.2020 р. по 31.12.2020 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 08.04.2020 р. по 31.12.2020 р.;
- Звіт про власний капітал за період з 08.04.2020 р. по 31.12.2020р р.;
- Примітки до фінансової звітності за період з 08.04.2020 р. по 31.12.2020р р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

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

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про

основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### **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.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

#### **3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення до трьох місяців з дати придбання.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або наявності обтяження) 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. Дебіторська заборгованість та фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю***

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську 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, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату визнання.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

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.

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується Товариством відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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.

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

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

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

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

### **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 фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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.

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

Справедлива вартість 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 нижченаведених 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 визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається 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**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, при визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби».

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо:

- а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- б) його вартість можна достовірно оцінити.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі прямі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації.

Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи:

- комп'ютерна техніка;
- машини та обладнання;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- право користування об'єктом оренди.

### **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**

Усі об'єкти основних засобів підлягають амортизації.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

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

комп'ютерна техніка – 2 роки;

машини та обладнання – 5 років;

інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 років;

право користування об'єктом оренди – відповідно строку дії договору оренди.

У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

### **3.5. Облікові політики щодо нематеріальних активів.**

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 відповідно до строків корисного використання. Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється інвентаризаційною комісією в місяці отримання (створення) об'єкта на строк корисного використання 2 роки. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

### **3.6. Зменшення корисності необоротних 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 в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизації основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.7. Облікові політики щодо запасів**

Запаси відображаються в балансі Товариства за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою реалізаційною вартістю. Вибуття запасів у Товаристві здійснюється за собівартістю перших по надходженню (ФІФО). Балансова вартість реалізованих запасів визнається Товариством витратами того звітного періоду, в якому визнається дохід.

### **3.8. Облікові політики щодо оренди**

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Керівництвом Товариства за договорами, в яких виступає орендарем, прийнято рішення не застосовувати, вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

В такому випадку до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Товариством визнаються орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

### **3.9. 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 в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

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

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

#### **3.10.1. Забезпечення**

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної

працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

### **3.10.2. 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.

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

### **3.11.1 Доходи та витрати**

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

При визначенні вартості 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 активів;
  - 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 визначенню 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.

### **3.11.2. 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 обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в звітному періоді не здійснювались.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Товариства**

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

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

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

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

#### **4.4. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана

інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

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

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. 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 потужний 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 постала 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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату визнання. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. Дані про вчинені правочини поза фондовою біржою: вартість активів емітента (підприємства), його чисті активи, результати діяльності, група ризику.

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

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

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

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	2020	2020	2020
Дата оцінки	31.12.20	31.12.20	31.12.20	31.12.20
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	–	–	254	254
Дебіторська заборгованість за розрахунками за видними авансами	–	–	16	156
Інша поточна дебіторська заборгованість	–	–	6489	6489
Інструменти капіталу (частки)	–	–	132	132
Грошові кошти	–	6	–	6

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

**Вхідні дані 1-го рівня** – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

**Вхідні дані 2-го рівня** – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;

б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;

в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:

(i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

(ii) допустима змінність; та

(iii) кредитні спреди

**Вхідні дані 3-го рівня** – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

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

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Придбання, продажі	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу (частки) поточні фінансові інвестиції	-	+6621 -6489	132	Поточні фінансові інвестиції – 132 тис. грн

Товариство володіє часткою у розмірі 1 % у статутному капіталі ТОВ «ТКД-Постач», яку придбано згідно договору № 21/12/20-1 купівлі продажу частини частки у статутному капіталі ТОВ «ТКД-Постач» від 21.12.2020 року у ТОВ «Сучасні системи управління фінансами».

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

(тис. грн.)

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.12.2020р	31.12.2020р
Грошові кошти на поточному рахунку	6	6
Інструменти капіталу (частки)	132	132
Інша поточна дебіторська заборгованість	6489	6489
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	254	254
Дебіторська заборгованість за розрахунками за видними авансами	16	16

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.

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

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства.

##### 6.1. Звіт про фінансовий стан (Баланс)

Порівняльна інформація станом на 31.12.2019 року відсутня, тому що Товариство є новоствореним, дата державної реєстрації 08.04.2020 року.

Станом на 31.12.2020 р. в складі активів обліковуються:

##### 6.1.1. Нематеріальні активи

(тис. грн.)

За історичною вартістю	Програмне забезпечення	Всього
<b>НАДХОДЖЕННЯ</b>	50	<b>50</b>
<b>Накопичена амортизація</b>	7	<b>7</b>
Нарахування за звітний період	7	7
Зменшення корисності	-	-
Вибуття	-	-

За історичною вартістю	Програмне забезпечення	Всього
<b>31.12.2020 р.</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>43</b>	<b>43</b>
<b>31.12.2020 р</b>	<b>43</b>	<b>43</b>

### 6.1.2. Основні засоби

(тис. грн.)

За історичною вартістю	Комп'ютерна техніка	Всього
<b>НАДХОДЖЕННЯ</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
<b>Накопичена амортизація</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
Нарахування за звітний період	<b>6</b>	<b>6</b>
Зменшення корисності	-	-
Вибуття	-	-
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>54</b>	<b>54</b>
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>54</b>	<b>54</b>

Метод амортизації основних засобів – прямолінійний. Зменшення корисності основних засобів не відбувалось.

### 6.1.3. Запаси

(тис. грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2020р
Запаси (канцтовари)	14
<b>Всього</b>	<b>14</b>

### 6.1.3. Гроші та їх еквіваленти

(тис. грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2020р
Грошові кошти на поточному рахунку в національній валюті	6
<b>Всього</b>	<b>6</b>

Станом на 03.06.2020 р. в складі грошей та їх еквівалентів, обліковуються грошові кошти на поточному рахунку АТ «Райффайзен Банк Аваль». Грошові кошти розміщені у банку, який є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у п. 9.1 цих Приміток.

### 6.1.4. Дебіторська заборгованість

(тис. грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2020р
Дебіторська заборгованість за послуги	254
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	16

Найменування	Станом на 31.12.2020р
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	32
Інша поточна дебіторська заборгованість	6489
<b>Всього</b>	<b>6791</b>

До дебіторської заборгованості за послуги, товари входить заборгованість по винагороді за управління активами в сумі 254 тис. грн.:

АТ «ЗНВКІФ «АТЕЙ» по договору № КІФ-3 від 13.11.2020 р. на суму 33 тис. грн.

АТ «ЗНВКІФ «ЛЕВ» по договору № КІФ-1 від 10.09.2020 р. на суму 20 тис. грн.

А «ЗНВКІФ «Діловий Світ» по договору № КІФ-2 від 30.09.2020 р. на суму 201 тис. грн.

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на суму 16 тис. грн. включено орендну плату та оплату за користування програмним забезпеченням (М.Е.Дос, АРМ-Звіт).

До іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 6 489 тис. грн. включено заборгованість за договором № 20/12/29 купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «ТКД-Постач» від 2 грудня 2020 року перед АТ«ЗНВКІФ»КАЙРОС». Термін погашення до 31.03.2021 року.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає податковий кредит з податку на додану вартість в сумі 2 тис. грн та аванс з податку на додану вартість в сумі 30 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику цього активу з використанням індивідуального підходу, інформація про що розкрита в п.8.2 цих Приміток.

Дебіторську заборгованість станом на 31.12.2020 р. Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Заборгованість буде погашена протягом 1-3 місяців.

#### 6.1.5. Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає 6860 тис. грн.

Структура власного капіталу:

(тис. грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2020 р.
Статутний капітал	7 200
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-196
<b>Всього власний капітал</b>	<b>7 004</b>

У Товариства станом на 31.12.2020 р. зареєстрований статутний капітал становить 7 200 000,00 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 коп. та відповідає законодавству України і установчим документам.

Станом на 31.12.2020 р статутний капітал Товариства сплачений учасниками в повному обсязі грошовими коштами.

**6.1.6. Поточні зобов'язання**

(тис. грн)

Найменування	Станом на 31.12.2020р
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	12
<b>Всього:</b>	<b>18</b>

До кредиторської заборгованості входить поточна заборгованість по заробітній платі на суму 12 тис. грн, поточні зобов'язання по єдиному соціальному внеску на суму 3 тис. грн. та податку з доходів фізичних осіб на суму 3 тис. грн.

Кредиторську заборгованість станом на 31.12.2020 р. Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Заборгованість буде погашена протягом місяця.

**6.1.7. Поточні забезпечення**

Станом на 31 грудня 2020 року поточні забезпечення (резерв відпусток) становить 18 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року поточні забезпечення (резерв відпусток) був відсутній.

**6.1.8. Оренда**

Товариство орендує наступні об'єкти: нежитлове приміщення, що розташоване на 5-му поверсі за номером 501 та знаходиться за адресою: 79034, Сихівський район, місто Львів, вулиця Кам'янецька, будинок 33, офіс 501

Договір суборенди № 1 від 08.04.2020 року був укладений з орендарем ТОВ «АССЕТС КЕПІТАЛ» та суборендарем ТОВ КУА «Спарроу Інвест», який діяв до 30.04.2020 року.

Договір оренди № 01/05/2020 від 01.05.2020 року укладений між орендодавцем ТОВ «КОМБЕСТ» та орендарем ТОВ КУА «Спарроу Інвест», строк оренди 12 місяців, до 30.04.2021 р.

Товариством застосовано звільнення щодо короткострокової оренди – тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди які включаються до складу адміністративних витрат.

Згідно з МСФЗ 16 Товариство розкриває інформацію про наступні суми за звітний період:

(тис. грн)

	08.04.2020 р. по 31.12.2020 р.
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою з ПДВ	126

**6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період: 08.04.2020 р.- 31.12.2020 р.**

Визнання доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати:

(тис. грн.)

Найменування статті	08.04.2020 р. по 31.12.2020 р.
<b>Чистий дохід від реалізації продукції</b> (товарів, робіт, послуг)	<b>351</b>
<b>Інші операційні доходи</b> (відсотки, отримані на залишки коштів на поточних рахунках у банку)	<b>7</b>
<b>Адміністративні витрати:</b>	<b>(554)</b>
Витрати на оплату праці	(234)
Витрати на оренду	(110)
Відрахування на соціальні заходи	(47)
Витрати на навчання	(3)
Витрати на послуги зв'язку	(6)
Вступний внесок до УАІБ	(56)
Амортизація нематеріальних активів	(14)
Інформаційно консультативні та аудиторські послуги	(51)
Інші адміністративні витрати (банківські послуги, витрати на придбання програмного забезпечення, послуги зв'язку тощо)	(14)
Витрати канцтоварів та інших ТМЦ	(19)
Фінансовий результат до оподаткування	(196)
<b>Чистий фінансовий результат</b>	<b>(196)</b>

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

**6.3. Звіт про рух грошових коштів за період: 08.04.2020 р.- 31.12.2020 р.**

Порівняльна інформація за аналогічний період 2019 року відсутня, тому що Товариство є новоствореним, дата державної реєстрації 08.04.2020 року.

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності Товариства.

(тис. грн.)

Найменування статті	08.04.2020 р. по 31.12.2020 р.
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>	
Надходження від реалізації товарів, робіт, послуг	97
Інші надходження	6800
Надходження відсотків за залишками коштів на рахунку	7

Найменування статті	08.04.2020 р. по 31.12.2020 р.
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	-289
Витрачання на оплату праці	-162
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	-44
Зобов'язань з податків і зборів	-39
Виплату авансів	-13
Інші витрачання	-6804
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>-447</b>
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:	
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	6621
Витрачання на придбання необоротних активів	126
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-6747</b>
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності:	
Надходження від власного капіталу	7 200
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>7200</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6
Залишок коштів на початок року	-
Залишок коштів на кінець періоду	<b>6</b>

Станом на 31.12.2020 р. залишок грошових коштів в розмірі 6 тис. грн. розміщено на поточному рахунку в АТ «Райффайзен Банк Аваль».

#### **6.4. Звіт про власний капітал за період: 08.04.2020 р.-31.12.2020р.**

Облік статутного капіталу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства України. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає балансу (звіту про фінансовий стан) та статутним документам Товариства:

Статутний капітал станом на 31.12.2020 р. становить 7 200 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства України;

Збиток за звітний період -196 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2020 р. становить -196 тис. грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2020 р. складає 7004 тис. грн.

### **7. Розкриття іншої інформації**

#### **7.1. 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 під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість

фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, керівництво розглядає 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, для поточної дебіторської заборгованості зі строком погашення до одного місяця кредитний ризик визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у березні 2020 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

## 7.3. Умовні зобов'язання

### 7.3.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

## 7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони згідно МСБО 24

### 7.4.1. Інформація про власників Товариства:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Товариства, %
	Власники – фізичні особи			
1.	Чухен Максим Львович	2999218714	паспорт серії КА 819808, виданий Залізничним РВ УМВС України у Львівській області 19 травня 1998 року	55
2.	Солтис Андрій Іванович	2940920436	паспорт серії КА 439238, виданий Галицьким РВ ЛМУ УМВС України у Львівській області 10 червня 1997 року	45
	Власники – юридичні особи	-	-	-
	Усього:			100

### 7.4.2. Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства – фізичних осіб:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	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 у пов'язаній особі
1	Чухен Максим Львович	2999218714	43588907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ»	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, будинок 33, офіс 501	55	-
			43467322	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАЙРОС»	01133, місто Київ, вул. Є. Коновальця, буд. 36-Е	100	Голова наглядової ради
			22334316	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕМА"	79024, Львівська обл., місто Львів, вул. Ковельська, буд. 109А	50	-
			43475265	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПАРРОУ КЕПІТАЛ"	01133, місто Київ, вул. Є. Коновальця, буд. 36-Е	100	Директор
2	Чухен Максим Львович	2999218714	43263848	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАПІТАЛ-ФІНАНС"	01133, місто Київ, вул. Є. Коновальця, буд. 36-Е	90	-
3	Чухен Максим Львович	2999218714	43001384	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСАЛТСЕРВІС"	01133, місто Київ, вул. Є. Коновальця, буд. 36-Е	100	-
4	Чухен Олена Олександрівна (дружина Чухен М.Л.)	3041106361	43235077	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГОЛДЕН АССЕТС»	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Тернопільська буд. 6А, кв. 20	-	Директор
5	Чухен Юрій Львович (брат Чухен М.Л.)	2897011758	35621355	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІНТЕР-РІСК МІЖНАРОДНЕ ВРЕГУЛЮВАННЯ ЗБИТКІВ"	79008, Львівська обл., місто Львів, вул. Личаківська, буд. 11	-	Директор

Інші пов'язані особи Чухена М.Л. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких Товариств.

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	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 у пов'язаній особі
6	Солтис Андрій Іванович	2940920436	43588907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ»	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, будинок 33, офіс 501	45	Ревізор, внутрішній аудитор
			43499621	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСЕТС КЕПІТАЛ"	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, буд. 33	90	Директор
			41451221	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТЛ КОНСАЛТИНГ"	79024, Львівська обл., місто Львів, вул. Промислова, буд. 60	50	Директор
Пов'язані особи Солтиса А.І. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких Товариств.							

#### 7.4.3. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) Товариства	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	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, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1.	Чухен Максим Львович	2999218714	43588907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ""	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, будинок 33, офіс 501	55	Пряме володіння часткою
2.	Солтис Андрій Іванович	2940920436	43588907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПАРРОУ ІНВЕСТ""	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, будинок 33, офіс 501	45	Пряме володіння часткою

#### 7.4.4. Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	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 у пов'язаній особі
1.	Леонтенко Анжеліка Олегівна	2513601940	43588907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПАРРОУ ІНВЕСТ»	79034, Львівська обл., місто Львів, вул. Кам'янецька, будинок 33, офіс 501	-	Директор
			32893698	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАРПАТИ-БРОК»	79018, місто Львів, вул. Головацького буд. 23А	14,5	-
			43018896	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БРОКЕРСЬКИЙ АЛЬЯНС»	79058, місто Львів, вул. Сорочинська, буд.6, кв. 46	100	В.о. директора
2	Леонтенко Олег Юрійович (батько Леонтенко А.О.)	1651803979	25548561	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕВ-КАРПАТИ»	79058, місто Львів, вул. Джерельна, буд. 69	50	Директор

Інші пов'язані особи Леонтенко А.О. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах.

Операцій з пов'язаними особами, крім формування статутного капіталу Товариство не проводило. В звітному періоді:

- здійснено нарахування заробітної плати провідному управлінському персоналу (директору) у сумі 216 тис. грн. та єдиний соціальний внесок в сумі 47 тис. грн.

## **8. 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 Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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.

### **8.1. Кредитний ризик**

Для Товариства найбільш суттєвим є кредитний ризик:

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може 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, дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, враховуються в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних рейтинговими компаніями складаються рейтинги банків, що включають в себе кілька критеріїв, які в першу чергу можна поділити на дві групи:

- рівень стресостійкості установи і
- доброзичливість клієнтів до банку.

Станом на 31.12.2020 р кредитний ризик за фінансовим активом у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагента, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банку, в якому розміщено грошові кошти в розмірі 6 тис. грн. Незалежне рейтингове агентство РА «Стандарт-Рейтинг» 20.03.2020 р. присвоїло довгостроковий кредитний рейтинг АТ "Райффайзен Банк Аваль" за національною шкалою uaAAA; короткостроковий – за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaK1 характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Фінансовий стан такого позичальника дає можливість попередити передбачувані ризики в короткостроковому періоді. Рейтинг депозитів АТ "Райффайзен Банк Аваль" присвоєно на рівні ua1 за шкалою РА «Стандарт-Рейтинг».

Джерело: [http://standard-rating.biz/rus/rl\\_raiffaizen-bank-aval,-pao\\_onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank-aval\(3\)](http://standard-rating.biz/rus/rl_raiffaizen-bank-aval,-pao_onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank-aval(3)).

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійним.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.01.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вище зазначеним, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку станом на 31.12.2020 р., віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків, поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. віднесена до третьої групи зі ступенем кредитного ризику 50 відсотків.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів Товариства, враховуючи фінансовий стан, історію контрагентів, рейтинги (в тому числі кредитні рейтинги, рейтинги надійності банківських вкладів, рейтинги інвестиційної привабливості) за Національною рейтинговою шкалою та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

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

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства є короткострокова дебіторська заборгованість по договору купівлі продажу частки в статутному капіталі, зі строком повернення 31.03.2021 року в сумі 6 489 тис. грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.

### **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. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.

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

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

За період з 08.04.2020 р. по 31.12.2020 р. валютні ризики у Товариства не виникали, у зв'язку з відсутністю фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства як правило контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства також 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.

За період з 08.04.2020 р. по 31.12.2020 р. у Товаристві відсутні фінансові інструменти, які мали б відсотковий ризик.

### **9.3. Ризик ліквідності**

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

Фонд здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. 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 Фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Період, що закінчився 31 грудня 2020 року	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
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	12	-	-	-	-	<b>12</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (ПДФО)	3	-	-	-	-	<b>3</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3	-	-	-	-	<b>3</b>
<b>Разом</b>	<b>18</b>	-	-	-	-	<b>18</b>

### **9. Управління капіталом Товариства**

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. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку

Управління капіталом Товариства спрямовано на 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.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності: 7004 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 200 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) -196 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 розмір регулятивного капіталу (власних коштів) Товариства становить 7004 тис. грн., який складається з зареєстрованого статутного капіталу в сумі 7 200 тис. грн., зменшеного на суму непокритого збитку в розмірі 196 тис. грн., що відповідає нормативному значенню Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники: розмір власних коштів та коефіцієнт фінансової стійкості. Розрахунок нормативу достатності власних коштів та коефіцієнт покриття операційного ризику Товариство розпочне розраховувати після закінчення повного фінансового року діяльності, тобто з 01 січня 2021 р., у відповідності до пункту 2 глави 1 розділу IV Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

Розмір регуляторного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2020 р. складає 6 961 523,54 грн., який складається з зареєстрованого статутного капіталу – 7200 000 грн., що зменшений на розмір збитку поточного року у розмірі 195 485,14 грн., та суми нематеріальних активів за залишковою вартістю 42991,32 грн, що відповідає нормативному значенню Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

Коефіцієнт фінансової стійкості Товариства станом на 31.12.2020 р. становить 1,041 який був розрахований як відношення розміру власного капіталу Товариства 7 200 000 грн. до вартості активів Товариства у сумі 6 916 604,26 грн. Коефіцієнт фінансової стійкості відповідає нормативному значенню Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

## **10. Події після дати Балансу**

Дата затвердження фінансової звітності до випуску – 12 січня 2021 р.

У Товариства були відсутні події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020 р.

Директор ТОВ КУА «СПАРРОУ ІНВЕСТ»  Леонтенко А. О.

Головний бухгалтер  
ТОВ КУА «СПАРРОУ ІНВЕСТ»  Вотканич У. О.



Пронумеровано та прошнуровано  
55 аркушів.

Виконавчий директор ТзОВ  
аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

М.В. Корягін

М.П.

