

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«СТРОНГ КЕПІТАЛ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності:**

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

**I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ», скорочено - ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 43273306), далі - «Товариство» або  
«КУА», яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіт  
про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за  
прямим методом), Звіт про власний капітал за 2023 рік, та Приміток до фінансової  
звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі -  
фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком неповного розкриття питання, описаного в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

До висловлення нами думки із застереженням призвів вплив ймовірного коригування, що могло б бути потрібним, з питання розкриття у розділі 6 та 7 Приміток до фінансової звітності ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» за 2023 рік, який не містить інформацію, зокрема, щодо розкриття підсумкових кількісних даних про вплив ризику концентрації, як того вимагає п.34 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», щодо грошових коштів балансовою вартістю 8 838 тис. грн., яка станом на 31 грудня 2023 року склала 98,54 відсотків активів Товариства.

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття КУА цієї інформації у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 господарський рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив зазначеного ризику концентрації на фінансову звітність Товариства за звітний період.

На думку аудитора, вказане зауваження може мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ».

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

Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої Думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім аспекту, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

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

Фінансова звітність ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» 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 модифіковано.

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

Згідно вимог ч. 3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УІІ від 21.12.2017 року (надалі- Закон № 2258) до Аудиторського звіту наводиться інформація про узгодженість звіту з управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та про наявність викривлень у звіті про управління та їх характер.

Враховуючи відсутність приналежності, у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, звіт з управління ТОВ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» не складається та не подається.

**Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності**

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує

ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал КУА не ідентифікував події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 рік, у Поясненнях управлінського персоналу та у Положеннях Товариства.

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

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

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

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

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

Управлінський персонал КУА 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 КУА несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є

достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаного з ними розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями:

- 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;

- твердження, що нами виконані відповідні етичні вимоги щодо незалежності. Окрім того, повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську думку із застереженням.

## **II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР).

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	43273306
3	Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний вид діяльності) 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії № 52 від 11.02.2020 року. Строк дії ліцензії: необмежений.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Статус» (код за ЄДРІСІ 23300882)
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01042, місто КИЇВ, вулиця ІОАННА ПАВЛА II, будинок 4/6, корпус А, офіс 508
7	Телефон	+38(044) 334-51-41
8	Дата державної реєстрації та номер запису в ЄДР юридичних осіб	дата проведення державної реєстрації 07.10.2019 р. номер запису в ЄДР: 10741020000087881
9	Директор	Гончар В'ячеслав Олександрович

Нова редакція Статуту Компанії затверджено Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» (Протокол №02/11-23 від 02 листопада 2023 року; надалі - Статут).

Органами управління КУА є загальні збори учасників Товариства та Директор. Посаду Директора за рішенням загальних зборів учасників Товариства

займає Гончар В'ячеслав Олександрович (Протокол загальних зборів Учасників Товариства № 02/11-23 від 02 листопада 2023 року).

Назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

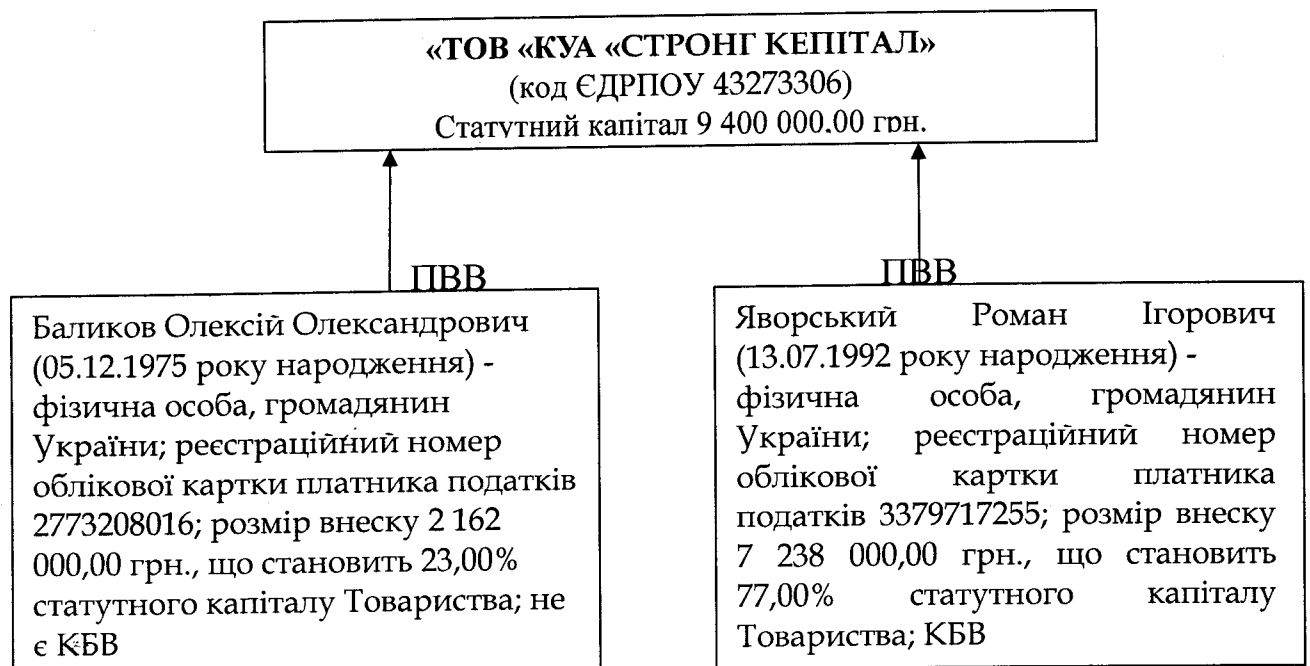
На думку аудитора, станом на дату проведення аудиту, ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ», в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

**Кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» є:**

Яворський Роман Ігорович: дата народження 13.07.1992 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3379717255, країна громадянства,- Україна.

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив; відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 77,00 відсотків.

**Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ»**





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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

**Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):**

За запевненням управлінського персоналу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» не має материнських компаній або дочірніх підприємств.

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

Відповідно частини третьої статті 70 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» компанії з управління активами зобов'язані дотримуватися пруденційних нормативів.

На початок звітного 2023 року Товариство мало обов'язок дотримуватися вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (надалі – Рішення №1597). Проте, своїм Рішенням №153 від 15.02.2023 року «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» НКЦПФР тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинила дію Рішення №1597.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Рішенням № 1221 від 29.09.2022 року «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) (надалі – Рішення № 1221) встановила норматив ліквідності активів, порядок його розрахунку та нормативне значення.

На думку аудитора, розрахований показник ліквідності Товариства здійснено у відповідності до діючих вимог НКЦПФР та знаходиться в межах нормативного значення.

**Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2023 року становить 8 895 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

**Стан корпоративного управління**

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Чинним законодавством

не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському висновку інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю. Тому інформація щодо корпоративного управління в Товаристві відсутня.

#### **Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створено статутний капітал у розмірі - 9 400 тис. грн (дев'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

#### **Повнота формування та сплати статутного капіталу**

##### **Зареєстрований (пайовий) капітал**

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2023 року становить 9 400 000,00 (дев'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає положенням Статуту, та повністю сформований виключно грошовими коштами.

Порядок формування статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Станом на 31.12.2023 року чинною є редакція Статуту затверджена Загальними зборами учасників Товариства (Протокол загальних зборів Учасників Товариства № 02/11-23 від 02 листопада 2023 року).

Учасникам Товариства станом на 31 грудня 2023 року є фізичні особи:

- БАЛИКОВ ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ, розмір внеску 2 162 000,00 грн., що становить 23,00% статутного капіталу Товариства
- ЯВОРСЬКИЙ РОМАН ІГОРОВИЧ, розмір внеску 7 238 000,00 грн., що становить 77,00% статутного капіталу Товариства.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2023 року відсутній.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

На думку Аудитора, станом на 31 грудня 2023 року та на дату складання аудиторського висновку розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам, вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

##### **Резервний капітал**

Відповідно до п. 7.9. Статуту Товариством створюється резервний фонд у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 % (п'ять відсотків) суми чистого прибутку.

Резервний капітал станом на 31.12.2023 року Товариством сформовано у розмірі 28 тис. грн.

На думку Аудитора, станом на 31 грудня 2023 року та на дату складання аудиторського висновку формування резервного фонду Товариства відповідає установчим документам та вимогам чинного законодавства.

**Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності

(МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу ТОВ «КУА «СТРОНГ КЕПІТАЛ» Про облікову політику згідно з МСФЗ № 04/0710-19-Н від 07 жовтня 2019 року (з доповненнями, затвердженими Наказом Товариства №1-ОП від 03.11.2023 року; надалі – Облікова політика).

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ, а також встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

**Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців**

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал КУА планує вживання заходів для подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в його здатності безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

### **III. Розкриття інформації у фінансовій звітності**

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена Товариством відповідно до МСФЗ. Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства не відображались інвестиційна нерухомість, довгострокові та поточні біологічні активи, довгострокові та поточні фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, відстрочені податкові активи, запаси, готівка,

довгострокові зобов'язання і забезпечення, короткострокові кредити банків та ряд інших активів та зобов'язань. Нижче надається інформація про активи та зобов'язання, що представлені у фінансовій звітності.

### **Розкриття інформації стосовно активів**

#### **Основні засоби**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року у складі необоротних активів обліковуються основні засоби первісною вартістю 68 тис. грн., нарахований знос яких склав 47 тис. грн.

Відповідно до Облікової політики Товариства на 2023 рік нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинних документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством а Примітках до річної фінансової звітності.

#### **Дебіторська заборгованість**

За даними Товариства станом на 31 грудня 2023 року у складі активів обліковуються наступна дебіторська заборгованість:

Таблиця 2

<b>Найменування</b>	<b>Станом на 31.12.2023 (тис. грн.)</b>	<b>Станом на 31.12.2022 (тис. грн.)</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	64	315
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	43	15
<b>Всього</b>	<b>107</b>	<b>332</b>

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги являє собою поточну заборгованість Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Статус» з винагороди Товариству за управління активами вказаного фонду.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року у розмірі 43 тис. грн. сформована в результаті забезпечення поточних організаційно-господарських потреб Товариства.

Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено. Ступінь повернення дебіторської заборгованості КУА визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Резерв очікуваних збитків у звітному 2023 році визначено Товариством згідно вимог МСФЗ 9.

\* На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості протягом 2023 року в суттєвих аспектах здійснюється Товариством відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Разом з тим, здійснені авансові платежі КУА на суму 43 тис. грн. невірно класифіковані у

фінансовій звітності Товариством у складі «Іншої поточної дебіторської заборгованості» (стр. 1155 Балансу), замість стрічки 1130 Балансу, - «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами». Вказана похибка не є суттєвою, крім того, не вплинула на оцінку фінансового стану та не спричинила суттєвого викривлення. Зауваження з цього приводу не висловлювались.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

#### Грошові кошти

Згідно облікових даних Фонду залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2023 року склав 9 018 тис. грн. (Див. Таблицю 3)

Таблиця 3

Назва Банківської установи	Вид рахунку	Валюта	Рейтинг банківської установи станом на 31.12.23	Станом на 31.12.2023 (тис. грн.)	Станом на 31.12.2022 (тис. грн.)
АТ «ОТП Банк»	поточний	гривня	uaAAA	138	1 855
ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК"	поточний	гривня	uaAA+	8 880	-
<b>Всього грошових коштів на поточних та депозитних рахунках</b>				<b>9 018</b>	<b>1 855</b>

Облікові дані про залишки на рахунках підтверджуються виписками з рахунків в обслуговуючих банках.

Балансова вартість цього активу визначена управлінським персоналом Товариства у розмірі 8 838 тис. грн. за рахунок нарахування резерву очікуваних кредитних збитків згідно положень Облікової політики.

Облік грошових коштів в суттєвих аспектах здійснюється відповідно до вимог МСФЗ за виключення застереження з наступного питання:

- інформація щодо грошових коштів в Примітках до фінансової звітності наведена Товариством не в повному обсязі. Зокрема, згідно п.34 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» вимагається розкриття підсумкових кількісних даних про вплив ризиків на діяльність ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» стосовно ризику концентрації. Станом на звітну дату 98,54 відсотків активів КУА складали грошові кошти, розміщені у ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК", тобто, наявний ризик концентрації щодо одного виду активу, які переважно розміщені в одній банківській установі. У Примітках до фінансової звітності Фонду за 2023 рік не розкрита інформація щодо вказаного ризику та його ймовірного впливу.

На думку аудитора, вказане зауваження може мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ».

Інформація щодо грошових коштів розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності.

#### Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2023 року у складі активів Товариства обліковуються витрати майбутніх періодів у сумі 3 тис. грн., які являють собою поточну

заборгованість за програмне забезпечення, інформаційну підтримку діяльності КУА та ін.

Інформація щодо витрат майбутніх періодів розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності.

#### **Розкриття інформації щодо зобов'язань**

#### **Облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Станом на 31 грудня 2023 року у складі зобов'язань Товариства обліковуються:

Таблиця 4

Найменування	Станом на 31.12.2023 (тис. грн.)	Станом на 31.12.2022 (тис. грн.)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	66	4
поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	563
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	9
поточні забезпечення (резерв відпусток)	8	307
<b>Всього</b>	<b>74</b>	<b>883</b>

На думку аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано у фінансовій звітності за 2023 рік достовірно та відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Розкриття інформації щодо фінансових результатів**

#### **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах - ордерах та оборотно - сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2023 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів КУА за даними Звіту про фінансові результати за 2023 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)	
	за 2023 рік	за 2022 рік
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8 527	1 720
Інші операційні доходи	5	-
Інші фінансові доходи	426	46
Інші доходи	2 982	2 625
<b>Разом</b>	<b>11 940</b>	<b>4 391</b>

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

#### Витрати

На думку аудиторів, облік витрат КУА ведеться в цілому відповідно до норм МСФЗ. Бухгалтерський облік витрат здійснюється на підставі актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в цілому відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2023 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено Таблицях 6 та 7.

Таблиця 6

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)	
	за 2023 рік	за 2022 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7 501	1 210
Адміністративні витрати	4 595	2 986
Інші операційні витрати	186	-
Фінансові витрати	55	44
Інші витрати	93	30
<b>Разом витрати</b>	<b>12 430</b>	<b>4 270</b>

#### Елементи операційних витрат

Таблиця 7

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)	
	за 2023 рік	за 2022 рік
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на оплату праці	2 880	1 795
Відрахування на соціальні заходи	532	365
Амортизація	439	552
Інші операційні витрати	930	274
<b>Разом</b>	<b>4 781</b>	<b>2 986</b>

Інформація щодо витрат розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

З урахуванням отриманих доходів та витрат, понесених Товариством за 2023 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток у сумі 490 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, в суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

#### Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх

еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання.

Залишок грошових коштів за даними фінансової звітності станом на 31.12.2023 року складає 8 838 тис. грн.

Інформація про рух грошових коштів та їх еквівалентів наведений в Примітках до річної звітності за 2023 рік.

#### **Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)**

За даними фінансової звітності власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить суму 8 895 тис. грн. та складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 9 400 тис. грн., резервного капіталу – 28 тис. грн., непокритого збитку у сумі 533 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2023 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

#### **Система внутрішнього аудиту (контролю)**

Здійснення контролю, перевірок та оцінки ефективності діяльності, дотримання вимог законодавства виконується внутрішнім аудитором, який діє на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ», затвердженого Загальними зборами Учасників Товариства згідно Протоколу №№ 1/2611-19 від 26.11.2019.

Аудиторами не було ідентифіковано викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

#### **Інформація про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичної форми.

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності Товариства, за період 2023 року аудиторами не виявлено.

Інформація щодо пов'язаних осіб наведена в Примітках до фінансової звітності Товариства.



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

Після дати балансу на фінансові показники Товариства буде впливати війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. № 64/2022»). Аудитори отримали докази від Товариства, що діяльність Товариства планує продовжуватись.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

**Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.**

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» за твердженнями управлінського персоналу у майбутньому відсутня.

**Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання  
Основні відомості про аудиторську фірму

Таблиця 8

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року)  Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Риченко Надія Миколаївна  101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович  100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

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

Згідно з Договором про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 15-1/3 від 15 березня 2024 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

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

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

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року № 363/5), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ», у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року;
- Звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року;
- Звіту про власний капітал за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року та
- Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» за 2023 рік затверджена 30 січня 2024 року (Протокол №30/01/24 від 30.01.2024р.).

Дата початку проведення аудиту: 15.03.2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 29.03.2024 року.

**Аудитор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)

**Директор**

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



**Риченко Н.М.**

аудиторської діяльності

**Якименко М.М.**

аудиторської діяльності

**Дата складання**

**Звіту незалежного аудитора:**

**29 березня 2024 року**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СТРОНГ КЕПІТАЛ"

Територія

Печерський район

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Управління фондами

Середня кількість працівників

2 3

Адреса, телефон

вулиця Іоанна Павла II, буд. 4/6, корпус А, оф. 508, м. КИЇВ, 01042, УКРАЇНА

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2024	01	01
43273306		
UA8000000000624772		
240		
66.30		

V
---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	619	-
первісна вартість	1001	1.547	-
накопичена амортизація	1002	928	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3	21
первісна вартість	1011	31	68
знос	1012	28	47
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>622</b>	<b>21</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	7.501	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	7.501	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	315	64
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	43
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1.855	8.838
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1.855	8.838
Витрати майбутніх періодів	1170	-	3
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>9,688</b>	<b>8,948</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>10,310</b>	<b>8,969</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9,400	9,400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	22	28
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(37)	(533)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>9,385</b>	<b>8,895</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	42	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привозний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>42</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	563	-
товари, роботи, послуги	1615	4	66
розрахунками з бюджетом	1620	9	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	307	8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>883</b>	<b>74</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>10,310</b>	<b>8,969</b>

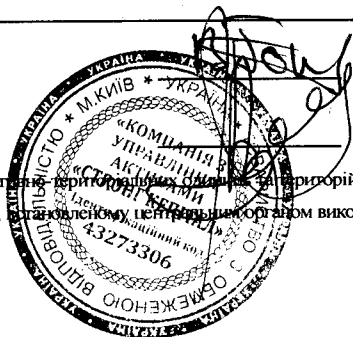
Керівник

Гончар Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер

1 Кодифікатор адміністративної території територіальних громад.

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СТРОНГ КЕПІТАЛ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
43273306		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8.527	1.720
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 7.501 )	( 1.210 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1.026	510
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 4.595 )	( 2.986 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 186 )	( - )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 3.750 )	( 2.476 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	426	46
Інші доходи	2240	2.982	2.625
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 55 )	( 44 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 93 )	( 30 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

21

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	121
збиток	2295	( 490 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	121
збиток	2355	( 490 )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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 підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(490)</b>	<b>121</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

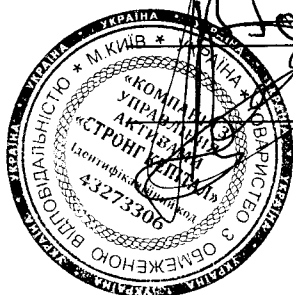
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	2.880	1.795
Відрахування на соціальні заходи	2510	532	365
Амортизація	2515	439	552
Інші операційні витрати	2520	930	274
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>4.781</b>	<b>2.986</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

Головний бухгалтер



Гончар Вячеслав Олександрович

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами  
"СТРОНГ КЕПІТАЛ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
43273306		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	8.112	1.515
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	425	46
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	683	120
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 819 )	( 393 )
Праці	3105	( 2.558 )	( 1.216 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 536 )	( 387 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 655 )	( 380 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 655 )	( 380 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>4.652</b>	<b>-695</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2.979	2.436
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>2.979</b>	<b>2.436</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 468 )	( 380 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-468</b>	<b>-380</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>7.163</b>	<b>1.361</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1.855	494
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(180)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8.838	1.855

Керівник

Гончар Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами  
"СТРОНГ КЕПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

43273306

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2023 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	9.400	-	-	22	(37)	-	-	9.385
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9.400	-	-	22	(37)	-	-	9.385
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(490)	-	-	(490)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	6	(6)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				6	(496)	-	-	(490)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	9.400	-	-	28	(533)	-	-	8.895

Керівник

Гончар Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер



**Примітки до річної фінансової звітності  
ТОВ "Компанія з управління активами "Стронг Кепітал"  
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тис грн, якщо не зазначене інше)**

**1. Інформація про компанію з управління активами**

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Стронг Кепітал" (надалі - Товариство) (код 43273306) зареєстроване 07 жовтня 2019 року відповідно до чинного законодавства України.

Основним видом діяльності Товариства є діяльність з управління фондами.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01042, місто Київ, вул. Іонна Павла II, будинок 4/6, корпус А, офіс 508

Тел. +38 (044) 334-51-41

Електронна пошта kua\_strong@ukr.net

ВЕБ-сторінка <http://strongcapital.uafin.net/>

Товариство здійснює діяльність з управління активами, яка вимагає необхідності наявності ліцензії.

Ліцензія: Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії №52 від 11.02.20 р. Строк дії ліцензії: необмежений.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ № 2700 від 11.02.2020 року.

Зареєстрований розмір статутного капіталу - 9 400 000,00 грн.

Фактично сплачена частка статутного капіталу – 9 400 000,00 грн.

Відомості про керівника юридичної особи та про головного бухгалтера або особу, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку:

Директор – Гончар Вячеслав Олександрович

Головний бухгалтер – Загребельний Павло Володимирович

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 р. та 01 січня 2023 р. склала 2 та 5 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 року учасниками Товариства були:

<b>Учасники Товариства:</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
	%	%
ЗАХАРЧУК РУСЛАН МИКОЛАЙОВИЧ	21,0	-
КУЗЬМИЩЕНКО ОКСАНА АНАТОЛІЇВНА	19,0	-
ШЕКЕНЯ ДМИТРО ОЛЕКСАНДРОВИЧ	60,0	-
БАЛИКОВ ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	-	23,0
ЯВОРСЬКИЙ РОМАН ІГОРОВИЧ	-	77,0
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами одного пайового інвестиційного фонду:

Фонди, що знаходяться в управлінні Товариства станом на 31.12.2022 року	ПЗНВІФ «Статус» - Свідоцтво про внесення пайового фонду до ЄДРІСІ: № 00882 (код ЄДРІСІ 23300882) від 26.03.20 р.; Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів №002879 від 02.03.2021 р. (далі – Фонд)
---	---

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ і вимогам складання звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01 січня по 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність підготовлена відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

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 річної 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.

*Відповідність вимогам складання звітності.* Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2024 року.

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

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за квартал, що закінчився 31.12.2023 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.  Якщо операція продажу зі зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє	1 січня 2024 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу

<sup>1</sup> В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за II квартал 2023 року.

<sup>2</sup> В цій графі зазначається вплив поправок (якщо їх застосовано) та дається посилання на примітку, де цей вплив розкрито, або зазначається, що поправки не мали (не матимуть) впливу.

28

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за квартал, що закінчився 31.12.2023 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
	<p>зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Поправки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обгрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені;</li> <li>• якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі;</li> </ul> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф ВІГ) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>				
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,</p> <p>Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене</p>	1 січня 2024 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за квартал, що закінчився 31.12.2023 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
	<p>власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>				
<p>МСБО (IAS) 7 "Фінансові інструменти" і МСФЗ (IFRS) 7 «Звіт про рух коштів»</p> <p>«Угода про фінансування постачальника»</p>	<p>Зміни стосуються вимог розкриття інформації в фінансовій звітності про угоди фінансування постачальників. Поправки стосуються угод, що пов'язані з ланцюгом поставок, фінансуванням кредиторської заборгованості або зворотного факторингу.</p> <p>Зміни вимагають розкриття:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- умов угод про фінансування;</li> <li>- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників, та статті звітності, де такі зобов'язання відображені;</li> <li>- балансова вартість фінансових зобов'язань, по яким постачальник вже отримав оплату від постачальників фінансових послуг;</li> <li>- діапазон строків оплати по фінансовим зобов'язанням, що є частиною таких угод</li> </ul>	1 січня 2024 року	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"</p> <p>«Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Ні	Не матимуть впливу
Стандарти сталого розвитку МСФЗ S1 і S2	В червні 2023 року Рада з МСФЗ випустила 2 нових стандарти зі сталого розвитку МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, що пов'язана зі сталим розвитком», МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, що	1 січня 2024 року	Дозволено	Ні	Можливість впливу вивчається

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за квартал, що закінчився 31.12.2023 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
	пов'язана зі зміною клімату». Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації стосовно ризиків та можливостей, що може вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування, вартість капіталу, які обумовлені сталим розвитком та зміною клімату.				

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

### 2.4. Склад та елементи фінансової звітності

Складові звітності	Призначення складової звітності
Звіт про фінансовий стан	Інформація про фінансове становище Товариства
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід)	Інформація про доходи, витрати та фінансові результати діяльності за звітний період
Звіт про рух грошових коштів	Інформація про зміни у власному капіталі протягом звітного періоду
Звіт про власний капітал	Інформація про надходження і вибуття грошових коштів унаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду
Пояснювальні примітки	Розкриття інформації про діяльність Товариства

Основними елементами фінансових звітів є такі: активи; зобов'язання; власний капітал; доходи, витрати, прибутки і збитки; рух грошових коштів.

Фінансові звіти правдиво відображують фінансове становище, фінансові результати діяльності та потоки грошових коштів Товариства.

Для правдивого відображення фінансового становища і результатів діяльності Товариства при складанні фінансових звітів дотримано: основи безперервності діяльності; основи нарахування; окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат; окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості; послідовності подання інформації; зіставності інформації.

### 2.5. Вплив повномасштабного вторгнення рф в Україну

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, та визнанням Торгово-промисловою палатою України військової агресії російської федерації проти України форс-мажорними обставинами (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, Рішенням НКЦПФР №1053 від 04.08.2022 року «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану», для оцінки впливу і фінансового ефекту початку війни при підготовці річної фінансової звітності за 2023 рік Керівництво Товариства приділило особливу увагу:



- проведенню аналізу структури бенефіціарної власності компанії, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Зв'язок з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції, в Товаристві **відсутній**.

- проведенню оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства визначило, що суттєва невизначеність, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність відсутня, оскільки:

- ✓ Керівництво, співробітники та активи Товариства не знаходяться в зоні бойвих дій;
- ✓ Товариство не має активів, транзакцій чи інвестицій на російському чи білоруському ринках;
- ✓ відсутні дочірні компанії або філії на окупованих територіях або в зоні бойвих дій
- ✓ співробітники мають можливість виконувати свої обов'язки як віддалено, так і в офісі Товариства;
- ✓ оплата праці, сплата податків та обов'язкових зборів здійснюється Товариством в повному обсязі;
- ✓ ключові партнери та контрагенти Товариства – юридичні особи – на момент випуску звітності не знаходяться в зоні бойових дій та не повідомили щодо погіршення свого фінансового стану і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого періоду.

Керівництво визначило, що використання припущення про безперервність діяльності є **прийнятним**.

- активам і зобов'язанням Товариства на предмет їх рекласифікації у зв'язку з форс-мажорними обставинами та результатів домовленостей під час війни.

- ✓ Товариством було проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де станом на дату подання цієї звітності активні бойові дії не ведуться.

Активи і зобов'язання **не рекласифікувались**.

- перегляду можливого потенційного впливу на бухгалтерський облік активів та зобов'язань, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок, зокрема:

- оцінки за справедливою вартістю;
- зменшення корисності активів;
- оцінки очікуваних кредитних збитків.

Керівництво визначило, що вплив на бухгалтерський облік активів та зобов'язань, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок не є **суттєвим**.

- аналізу договору оренди, та стану майна,

Майно яке орендує Товариство **не постраждало** внаслідок бойових дій.

Договір оренди не змінювався, перерахунок орендного зобов'язання та коригування орендних активів **відсутні**.

- вжито необхідних запобіжних заходів щодо унеможливлення кібератак на наше Товариство з боку хакерів задля нанесення шкоди підприємству і незаконного використання інформації щодо його діяльності.

Згідно проведеного аналізу управлінський персонал дійшов висновку:

- існує значна невизначеність, але така невизначеність, не має суттєвого впливу;
- суттєва невизначеність, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Компанії з управління активами продовжувати свою діяльність відсутня;
- використання припущення про безперервність діяльності є **прийнятним**.

## 2.6. Припущення про безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має чисті активи в розмірі 8895 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року — 9385 тис. грн.)

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Товариство продовжує та планує продовжувати свою діяльність у звичному режимі.

В результаті повномасштабного військового вторгнення виникла суттєва невизначеність щодо того, чи буде мати Товариство можливість забезпечувати безперервність діяльності. Керівництво Товариства розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Товариство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

За результатами діяльності 2023 року Товариством отримано фінансовий результат - збиток в сумі 490 тис. грн. (за аналогічний період 2022 року фінансовим результатом став прибуток у розмірі 121 тис. грн.), загальна сума збитку станом на 31 грудня 2023 року складає 533 тис. грн. (станом на 01 січня 2023 року сума збитку складала 37 тис. грн.). Спад фінансового результату зумовлено тим, що в поточному році Товариство обмежилось керуванням одним фондом, але в наступному періоді Товариство планує збільшити обсяг клієнтів, оптимізувати витрати, та вийти на позитивний фінансовий результат. Чистий рух коштів за звітний 2023 рік був позитивний 7163 тис грн (за 2022 рік позитивний 1 361 тис. грн).

Згідно макропрогнозу НБУ в 2024 році очікується що інфляція буде залишатися помірною та повернеться до цільового діапазону в 5% у 2025 році. У 2023 році економіка повернулася до зростання, яке буде триватиме і в наступні роки. НБУ прогнозує зростання реального ВВП у 2024 році на 3.6%. Збереження міжнародної фінансової підтримки дасть змогу забезпечити в 2024 році курсову стабільність. Однак перебіг повномасштабної війни залишається ключовим ризиком для країни

Виходячи з макропрогнозів НБУ та поточних прогнозів керівництва Товариства та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, а також спираючись на достатність чистих активів на 31 грудня 2023р., очікується що впродовж наступних 12 місяців Товариство буде генерувати позитивні грошові потоки та генерувати позитивні фінансові результати.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто річна фінансова звітність Товариства підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на цю єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу цих факторів і, таким чином, вважає, що застосування припущення безперервності підприємства для підготовка цієї фінансової звітності є доцільною.

## 2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Дана річна фінансова звітність Товариства затверджена випуску керівником Товариства **30 січня 2024 року**. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.8. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

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

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

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

### **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 доречно 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, наказ від 03.11.2024 року, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та всіх інших чинних МСФЗ.

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

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

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Перелік форм викладено в розділі 2.4 цих Приміток

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

Згідно МСБО 1 Звіт про прибутки та збитки передбачає можливість 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. Товариство використало саме метод «функції витрат» для надання Звіту про прибутки та збитки.

Товариство також подає єдиним звітом Звіт про прибутки та збитки та інший сукупних дохід.

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 придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

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

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами або коштами на поточних рахунках в фінансових установах, здійснюється за амортизованою вартістю і відображається в Звіті про фінансовий стан за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки

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

### 3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить гроші на поточних та депозитних рахунках в фінансових установах, дебіторську заборгованість (що не є авансами наданими, по яких Товариство очікує отримати товар або послуги), боргові фінансові інвестиції, якщо вони утримуються з ціллю отримання грошових коштів виключно від суми основного боргу та відсотків на непогашену частину основного боргу тощо.

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

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані 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 інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик 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.

### **Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, або якщо це є торгова дебіторська заборгованість то згідно вимог МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

Валову балансову вартість поточної дебіторської заборгованості без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Компанія оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Товариство розраховує резерв під очікувані кредитні збитки на індивідуальній основі для всіх суттєвих сум дебіторської торгової заборгованості. Для цього Товариство проводить оцінку дебітора на основі його фінансової звітності та встановлює клас ризику дебітора. Залежно від класу ризику дебітора та наявності прострочки з оплати дебіторської заборгованості нараховується сума резерву під очікувані кредитні збитки.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відносяться акції та паї (частки) господарських товариств, а також інші фінансові активи (включаючи боргові фінансові активи), що призначені для продажу або які не відповідають умовам обліку за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

При первісному визнанні витрати, щодо придбання або створення таких активів визнаються витратами періоду, в якому таке придбання або створення відбулося.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

### **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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.**

### **3.4.1. Основні засоби**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», якщо він: а) утримується для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду (крім інвестиційної нерухомості) або для адміністративних цілей; б) використовуватиметься, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Кожен об'єкт основних засобів Товариство відносить до відповідної групи (класу). Не готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання в складі основних засобів, до моменту початку експлуатації значаться в складі класу придбані, але не готові до експлуатації основні засоби.

Для кожного основного засобу Товариство визначає критерії суттєвості, ліквідаційну вартість, строк корисного використання та методи нарахування амортизації. Дані оцінки переглядаються щорічно, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Товариство визначає наступні групи основних засобів:

Найменування	Критерій суттєвості	Строк корисного використання, місяців	Метод нарахування амортизації
Машини та обладнання (комп. і оргтехніка)	передбачається використовувати протягом більш ніж одного періоду	від 24 до 48	прямолінійний
Інструменти, прилади та інвентар	передбачається використовувати протягом більш ніж одного періоду та вартість перевищує 20 тис. грн	48	прямолінійний

Товариство первісно оцінює об'єкт основних засобів, за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Згідно з принципом визнання, Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта. Такі витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

Згідно з принципом визнання, Товариство визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів собівартість заміненої частини об'єкта, що потребує заміни через регулярні проміжки часу (в разі коли витрати понесені), якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, Товариство припиняє визнавати незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо. Якщо не можливо визначити балансову вартість заміненої частини, Товариство використовує витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва.

Товариство використовує модель «історичної собівартості» для відображення основних засобів у фінансовій звітності. Товариство після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковує за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Товариство починає амортизацію активу, з наступного місяця, від дати коли він стає придатним для використання.

Амортизаційні відрахування за кожен період Товариство визнає у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

Товариство припиняє амортизацію активу на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Товариство припиняє визнання балансової вартості об'єкта основних засобів:

а) після вибуття, або

б) коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Фінансовий результат, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, Товариство включає до іншого прибутку чи збитку. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. Компенсація, що підлягає отриманню після продажу (вибуття) об'єкта основних засобів, визнається за його справедливою вартістю.

За об'єктами основних засобів, що класифікуються Товариством як наявні для продажу, нарахування амортизації припиняється.

### 3.4.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

В подальшому

- ✓ Нематеріальні активи, по яких строк корисного використання може бути визначений, оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності;
- ✓ Нематеріальні активи, з невизначеним строком корисного використання, відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності; такі нематеріальні активи тестуються на зменшення корисності що найменш раз на рік для підготовки річної фінансової звітності, або частіше, якщо є ознаки знецінення.

Амортизація нараховується прямолінійним методом починаючи з місяця, коли актив готовий до використання. Товариство припиняє амортизацію активу на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються впродовж строку чинності цих прав.

### **3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Для виявлення ознак можливого зменшення корисності активу Товариство аналізує:

- ✓ зовнішню інформацію: ринкові ставки відсотка по запозиченням, зміни у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні Товариства
- ✓ внутрішню інформацію: свідчення застарілості моральної або фізичного пошкодження активу, зниження економічної ефективності активу

Балансова вартість основних засобів та нематеріальних активів переглядається з метою визначення можливого перевищення балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування. В разі перевищення балансової вартості над очікуваної сумою відшкодування, балансова вартість знижується до суми очікуваного відшкодування.

Сума збитків від зменшення корисності визнається як інші збитки у відповідному звітному періоді. Після визнання збитку від зменшення корисності активу амортизація основних засобів, нематеріальних активів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання, що залишився.

Якщо раніше знецінений об'єкт основних засобів або нематеріальних активів поновлює свою вартість (крім гудвілу) Товариство сторнує раніше визнані збитки від знецінення в періоді такого відновлення вартості, при цьому збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу в попередні роки.

При проведенні тесту на зменшення корисності для обчислення вартості використання Товариство дисконтує майбутні грошові потоки під ринкову ставку відсотка по запозиченням на довгостроковій основі. Товариство розглядається як одна одиниця, що генерують грошовий потік.

### **3.5. Облікові політики щодо оренди**

Товариство є орендарем офісного приміщення і застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Якщо оренда короткострокова та/або базовий актив є малоцінним, то Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди і включаються до складу адміністративних витрат.

При визначенні строку оренди Товариство застосовує вимоги МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» та професійне судження, щодо до використання опціону на дострокове припинення оренди або опціону на продовження оренди.

Якщо строк оренди менеджмент Товариства визначає як більший за 12 місяців, то Товариство застосовує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», згідно з яким договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди.



При застосуванні МСФЗ 16 «Оренда» на дату початку оренди Товариство (орендар) визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Товариство (орендар) оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Товариство (орендар) несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Товариство (орендар) оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи ставку відсотка, що закладена в договорі оренди. Якщо ж ставку відсотка, що закладена в договорі, Товариство не може визначити, то Товариство використовує ринкову ставку відсотка по запозиченням в аналогічній валюті, на аналогічний строк під аналогічну заставу.

Після дати початку оренди Товариство (орендар) оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди Товариство (орендар) оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди Товариство (орендар) визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

### 3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Товариство веде податковий облік та подає податкову звітність згідно із законодавством України - Податковий кодекс України (зі змінами та доповненнями).

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

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

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

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

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

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

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси». Та включає Ціну придбання, ввізного мита та ін. податків, окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами

Товариство визнає запаси активами, якщо вони:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

На звітну дату Товариство оцінює запаси за найменшою з двох величин: собівартістю та можливою чистою вартістю реалізації.

При списанні запасів на господарські витрати Товариство використовує метод FIFO, при якому вартість кожної статті запасів визначається за формулою «перше надходження-перший видаток»

Товариство використовує наступну класифікацію запасів: товари; матеріали (основні та допоміжні); незавершене виробництво; готова продукція.

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

#### **3.8.1. Забезпечення**

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

Товариство створює забезпечення на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розмір створеного забезпечення оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до забезпечення з 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.

Товариство також створює забезпечення на звітну дату, якщо існують судові позови проти Товариства, за якими очікуються вибуття економічних вигід в майбутньому.

#### **3.8.2. Виплати працівникам**

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

#### **3.8.3. Ценсійні зобов'язання**

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

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

#### **3.9.1. Доходи**

Дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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 протоколом, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

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

#### **3.9.2. Витрати**

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

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

#### **3.9.3. Умовні зобов'язання та активи.**

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

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

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

характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

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

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

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

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

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

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

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

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

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

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

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на 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.

#### **4.6. Судження щодо визначення строку оренди**

Для визначення строку оренди по договорах оренди, менеджмент Товариство використовує своє професійне судження стосовно того, чи буде Товариство користатися своїм правом на дострокове припинення оренди, чи правом на подовження оренди.

Оцінюючи, чи скористається Товариство можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, Товариство бере до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди:

- ✓ ринковість орендної плати
- ✓ штрафи за дострокове припинення оренди
- ✓ наявність на ринку схожих об'єктів та їх доступність до використання
- ✓ додаткові витрати, що виникнуть при припиненні оренди
- ✓ значущі вдосконалення об'єкту оренди
- ✓ важливість об'єкту оренди для Товариства
- ✓ інші важливі фактори

На звітну дату всі наявні договори були визначені як короткострокові.

#### **4.7. Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі**

Керівництво здійснило оцінку можливості подальшої безперервної діяльності Товариства (дивись п. 2.5. та 2.6 цих Приміток) та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, менеджмент бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців від звітної дати, але не обмежуючись цим періодом.

Складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервної діяльності. Фінансова звітність не включає коригувань, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення господарської діяльності.

## **5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

Товариство на звітну дату не має активів та зобов'язань, що були б оцінені за справедливою вартістю.

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

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

Товариство має систему контролю у відношенні оцінок справедливої вартості. Зазначена система включає відповідальну особу з управління ризиками, який несе відповідальність за незалежну перевірку результатів інвестиційних операцій, а також всіх суттєвих оцінок справедливої вартості. Спеціальні механізми контролю включають:

- перевірку спостережуваних котирувань;
- щоквартальну перевірку у відношенні спостережуваних ринкових угод;
- аналіз та вивчення суттєвих змін в оцінках.

Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

### **5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

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 актива 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 актива 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 актива 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.

### **5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості та рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії**

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості та рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не відбувалось через відсутність активів та зобов'язань, що були б оцінені за справедливою вартістю.

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

### 6.1 Дохід та собівартість від реалізації

Найменування статті	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активами ППФ	420	420
Дохід від реалізації товару у вигляді житлової нерухомості	8 107	1300
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>8 527</b>	<b>1 720</b>
Собівартість реалізованої житлової нерухомості	7 501	1 210
<b>Всього собівартість від реалізації</b>	<b>7 501</b>	<b>1 210</b>

### 6.2. Інші операційні доходи

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації інших оборотних активів	5	-
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>5</b>	<b>-</b>

### 6.3. Адміністративні витрати

	2023 рік	2022 рік
Витрати на оплату праці	2 880	1 795
Відрахування на соціальні заходи	532	365
Амортизація основних засобів та інших необоротних активів	47	5
Амортизація активу з права користування нежитловим приміщенням	392	547
Витрати на охорону	25	6
Витрати на утримання нерухомості	72	63
Послуги аудитора	28	28
Інші операційні витрати (послуги банків, телекомунікаційні, інформаційні послуги тощо)	619	177
<b>Всього</b>	<b>4 595</b>	<b>2 976</b>

### 6.4. Інші фінансові доходи

	2023 рік	2022 рік
Відсотки отримані по залишкам на поточному рахунку в банку	426	46
<b>Всього інші фінансові доходи</b>	<b>426</b>	<b>46</b>

### 6.5. Фінансові витрати

	2023 рік	2022 рік
Процентні витрати за зобов'язанням з оренди	55	44
<b>Всього фінансові витрати</b>	<b>55</b>	<b>44</b>

### 6.6. Інші доходи та витрати

	2023 рік	2022 рік
Доходи від реалізації деривативів	2979	2436
Доходи, отримані при зменшенні резерву	3	-

очікуваних кредитних збитків		
Дохід при звільненні від сплати за оренду	-	189
<b>Всього інші доходи</b>	<b>2982</b>	<b>2625</b>
Собівартість реалізованих деривативів	90	30
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості	3	-
<b>Всього інші витрати</b>	<b>93</b>	<b>30</b>

#### 6.7. Інші операційні витрати

	2023 рік	2022 рік
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості	186	-
<b>Всього інші витрати операційної діяльності</b>	<b>186</b>	<b>-</b>

Всього витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за 2023 рік склали 189 тис. грн. (стр. 2180 та стр. 2270 Звіту про сукупний дохід):

Відображення резерву очікуваних кредитних збитків у фінансовій звітності:

Звіт про сукупний дохід	Код рядка	2023 рік	2022 рік
Доходи, отримані при зменшенні резерву очікуваних кредитних збитків	2240	3	-
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості	2180	186	-
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості	2270	3	-

#### 6.8. Податок на прибуток

Відповідно до вимог МСБО №12 "Податки на прибуток" витрати з податку на прибуток є сумою витрат з поточного та відстроченого податків.

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

Згідно з чинним законодавством, оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу України ставка податку на прибуток визначена у наступних розмірах: 18%.

Звітним періодом для Товариства є рік.

Витрати (дохід) з податку на прибуток відсутні.

Відстрочений податковий актив і зобов'язання у звітному періоді не нараховувалися у зв'язку з відсутністю тимчасових різниць з податку на прибуток. Відстрочений податковий актив з невикористаних податкових збитків не визнавався, у зв'язку з невпевненістю Товариства у можливості його використання в майбутньому.

Витрат (доходу) з податку на прибуток, що пов'язаний з прибутком (збитком) від діяльності, яка припинена, немає.



## 6.9. Основні засоби та нематеріальні активи

### Основні засоби

Група основних засобів	Залишок на 01 січня 2023			Вибуло за період	Надійшло за період	Нараховано амортизації за період	Залишок на 31 грудня 2023		
	первісна вартість	накопичена амортизація	балансова вартість				первісна вартість	накопичена амортизація	балансова вартість
Машини та обладнання (комп. і оргтехніка)	14	14	0	14	22	-	22	1	21
Інструменти, прилади та інвентар	17	14	3	17	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	46	46	46	46	-
Разом	31	28	3	31	68	46	68	47	21

Збитки від зменшення корисності, згідно з МСБО 36, в звітному періоді не нараховувались.

Основні засоби, утримувані для продажу, відсутні.

Збільшення первісної вартості, переміщення у нові у пункти облікування основних засобів та вибуття із попередніх пунктів облікування за звітний період відсутні.

Основні засоби, щодо яких існують обмеження права власності на звітну дату, відсутні.

Основні засоби, придбані за рахунок цільового фінансування, відсутні.

Основні засоби, передані у заставу, відсутні.

Основні засоби, що знаходяться на консервації на дату кінця звітного періоду, відсутні.

Інвестиційна нерухомість на звітну дату на балансі Товариства не обліковувалась.

### 6.10. Оренда

В звітному періоді Товариство орендувало два нежитлових приміщення.

#### Приміщення №1

Нежитлове приміщення за адресою: м. Київ, вул. Прорізна, буд. 22, приміщення 10.

Період оренди: з 15 квітня 2021 року по 01 листопада 2023 року.

Таким чином, до вищезазначеної оренди Товариство застосовувало МСФЗ 16 «Оренда», згідно з яким договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди.

Орендодавець ТОВ «ФОР СТАР», код ЄДРПОУ 36678596. Договір оренди укладений 31 березня 2021 року. За умовами договору приміщення надане виключно для розміщення офісу.

Оренда нежитлового приміщення за адресою: м. Київ, вул. Прорізна, буд. 22, приміщення 10, класифікується як операційна оренда.

За весь період дії договору оренди орендна плата становить 1 650 тис. грн.

Застосовуючи нові підходи з МФСЗ 16, розрахована теперішня вартість майбутніх орендних платежів, становила 1 547 тис. грн.

Товариством застосовано ставку додаткових запозичень орендаря, яка дорівнює вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України станом на дату підписання договору оренди в розмірі 4,6% (ставка кредитування для довгострокових кредитів в іноземній валюті).

Згідно з МФСЗ 16 Товариство розкриває інформацію про наступні суми за звітний період, щодо активу з права користування нежитловим приміщенням:

	2023 рік	2022 рік
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	392	547
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	55	44
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою	-	-
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів	-	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	-	-

Дохід від суборенди активів з права користування	-	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за короткостроковою орендою	-	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за орендою (грошові платежі орендного зобов'язання)	468	378
Надходження активів з права користування	-	66
Прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди	-	-
Балансову вартість активів з права користування на кінець звітного періоду	-	619

Зміни орендних платежів щодо приміщення №1, зумовлених військовим станом протягом звітного періоду відображені у звіті про сукупний дохід (ряд. 2240).

Зміни орендних платежів щодо приміщення №1, зумовлених «сovid-19» протягом звітного періоду не відбувалися.

### Приміщення №2

Нежитлове приміщення за адресою: м. Київ, вул. Іонна Павла II, 4/6, корпус «А», кім. №508

Орендодавець ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ОСНОВА», код ЄДРПОУ 34521258. Договір оренди укладений 03 листопада 2023 року. Строк оренди приміщення порядку з 03 листопада 2023 року по 31 грудня 2024 року. За умовами договору приміщення надане виключно для розміщення офісу.

Щодо оренди по приміщенню №2 на Фонді застосовано звільнення.

На Фонді визнаються орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди і включаються до складу адміністративних витрат.

Майбутній відтік грошових коштів.

До кінця терміну дії договору оренди майбутній відтік грошових коштів повинен складати 0 тис. грн.

	2023 рік	2022 рік
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	-	-
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	-	-
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою	29	-
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів	-	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	-	-
Дохід від суборенди активів з права користування	-	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за короткостроковою орендою	44	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за орендою (грошові платежі орендного зобов'язання)	-	-
Надходження активів з права користування	-	-
Прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій з продажу та зворотної оренди	-	-
Балансову вартість активів з права користування на кінець звітного періоду	-	619

Зміни орендних платежів щодо приміщення №2, зумовлених введенням воєнного стану 24 лютого 2022 року протягом звітного періоду відсутні.

### Відображення оренди у фінансовій звітності:

Звіт про фінансовий стан	Код рядка	31.12.2023	01.01.2023
Актив з права користування нежитловим приміщенням	1000	-	619
первісна вартість	1001	-	1547
накопичена амортизація	1002	-	928

Інші довгострокові зобов'язання ( <i>довгострокове орендне зобов'язання</i> )	1515	-	42
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями ( <i>поточне орендне зобов'язання</i> )	1610	-	563
<b>Звіт про сукупний дохід</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Дохід при звільненні від сплати за оренду, внаслідок введення військового стану в країні	2240	-	189
Фінансові витрати ( <i>процентні витрати за зобов'язаннями з оренди</i> )	2250	55	44
<b>Звіт про рух грошових коштів</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг) (короткострокові орендні платежі)	3100	44	-
Інші платежі ( <i>грошові платежі орендного зобов'язання</i> )	3390	468	380

#### 6.11. Запаси

Балансова вартість запасів на 31 грудня 2022 і 01 січня 2022 р.р., по кожній з груп становить (тис. грн.):

Класифікація запасів	31 грудня 2023	01 січня 2023
Товари	-	7501

Запаси, що склалися з житлової нерухомості (квартир) та які утримувалися для продажу на звітну дату на балансі Товариства відсутні. ,

Протягом 2023 року житлової нерухомості (квартири) придбано на суму 0 тис. грн., реалізовано – 7501 тис. грн., на 31.12.2022 складає залишок в сумі 0 тис. грн.

Протягом 2022 року житлової нерухомості (квартири) придбано на суму 0 тис. грн., реалізовано – 1210 тис. грн., на 31.12.2022 складає залишок в сумі 7 501 тис. грн.

Товариство оцінює запаси за собівартістю (витрати на придбання).

Сума запасів, визнаних як витрати протягом звітного періоду складає 0 тис. грн. За аналогічний попередній звітний період (2022 рік) сума запасів, визнаних як витрати дорівнювала 0 тис. грн.

Часткове списання запасів та сторнування часткового списання у звітному періоді та попередньому аналогічному періоді, відсутнє.

Запаси, передані у переробку, на комісію, в заставу, відсутні.

#### 6.12. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

*Грошові кошти на рахунках в фінансових установах*

	31.12.2023	01.01.2023
Каса в національній валюті	-	-
Поточні рахунки в національній валюті	9 018	1 855
Резерв під очікувані кредитні збитки	180	-
	<b>8 838</b>	<b>1 855</b>

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2023 року та 1 січня 2023 (код рядка 1165), включали (тис. грн.):

Грошові кошти розміщені на рахунках у фінансово стабільних банках (тобто з високим кредитним рейтингом), а саме:

Банк	Рейтинг на 31.12.2023	Залишок станом на 31.12.23 (номінал)	Резерв під очікувані кредитні збитки	Балансова вартість станом на 31.12.23
АТ «ОТП Банк» МФО 300528	uaAAA	138	3	135
ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК" МФО 380634	uaAA+	8880	177	8703
<b>РАЗОМ</b>		<b>9018</b>	<b>180</b>	<b>8838</b>

#### Дебіторська заборгованість

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, на звітну дату 31 грудня 2023 року відноситься дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (код рядка 1125).

Це заборгованість фонду, якими управляє Товариство, у вигляді винагороди, яка складає, тис. грн.:

	31.12.2023	01.01.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	70	315
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(6)	-
	<b>64</b>	<b>315</b>

Станом на 31 грудня 2023 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 186 тис. грн.

Протягом 2022 року витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків склали 0 тис. грн.

#### 6.13 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

На звітну дату 31 грудня та 01 січня 2023 року (код рядка 1155) обліковується інша поточна дебіторська заборгованість, яка склала, тис. грн.:

	31.12.2023	01.01.2023
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:		
за виданими авансами	43	-
за розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального	-	15
	<b>43</b>	<b>15</b>

На звітну дату 31 грудня та 01 січня 2023 року (код рядка 1170) обліковуються витрати майбутніх періодів, які склали, тис. грн.:

	31.12.2023	01.01.2023
витрати майбутніх періодів	3	-
	<b>3</b>	<b>-</b>

На звітну дату 31 грудня 2023 року Товариство застосовуючи МСБО 36 оцінила, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися.

Інша поточна дебіторська заборгованість короткострокова.

Збиток від зменшення корисності, а також сторнування такого збитку за звітний період не нараховувались.

Серед дебіторів контрагентів з ознакою пов'язаних сторін немає.

#### 6.14. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал склав 9 400 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2023	Станом на 01.01.2023
Статутний капітал	9 400	9 400
Резервний капітал	28	22
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(533)	(37)
Неоплачений капітал	-	-
<b>Всього власний капітал</b>	<b>8 895</b>	<b>9 385</b>

Станом на 31 грудня 2023 року власний капітал становить 8 895 тис. грн., що відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затвердженим рішенням НКЦПФР №92 від 03.02.2022 року.

Керівництвом Товариства вирішено, суму коштів у розмірі 22 тис. грн., що складає 5% від чистого прибутку Товариства за підсумками 2021 року (протокол №1/1502-22 від 15.02.22 р.) та 6 тис. грн., що складає 5% від чистого прибутку Товариства за підсумками 2022 року перерахувати до резервного фонду Товариства, дивідендів не виплачувати, а залишок прибутку спрямувати на операційні витрати майбутніх періодів (Протокол №1/1502-23 від 15.02.23 р.).

Таким чином, резервний капітал на 31 грудня 2023 року складає 28 тис. грн.

**6.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Найменування статті	31.12.2023	01.01.2023
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове орендне зобов'язання)	-	42
<b>Всього довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>	<b>-</b>	<b>42</b>

Найменування статті	31.12.2023	01.01.2023
Поточна кредиторська заборгованість довгостроковими зобов'язаннями (орендне зобов'язання)		563
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	66	4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом (податок на нерухоме майно та ін. податки, обов. платежі)	-	9
Поточні забезпечення (забезпечення на виплату відпусток працівникам)	8	307
<b>Всього поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання</b>	<b>74</b>	<b>883</b>

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства не обліковуються.

Простроченої кредиторської заборгованості на балансі Товариства станом на 31.12.2023 року не обліковується.

Розрахунок та нарахування резерву відпусток (забезпечення на виплату відпусток працівникам) здійснюється щомісяця.

Додаткових нарахувань до існуючого забезпечення на виплату відпусток працівникам в звітному періоді не було.

Сторнування невикористаних сум забезпечення на виплату відпусток працівникам протягом звітного періоду не було.

Протягом звітного періоду було використано забезпечення (резерв відпусток) в розмірі 511 тис. грн. на оплату щорічних (основних) відпусток працівникам Товариства.

Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи у звітному періоді не нараховувалися.

**6.16 Примітки до Звіту про рух грошових коштів**

Товариство звітує про грошові потоки застосовуючи прямий метод.

По статті «Надходження від реалізації продукції» (код рядка 3000) за 2023 рік відображено надходження коштів від продажу житлової нерухомості в сумі 8 112 тис. грн. (за 2022 рік надходження коштів від продажу житлової нерухомості становить 1300 тис. грн.; погашення заборгованість Фонду, якими управляє Товариство, у вигляді винагороди склало 215 тис. грн.)

За 2023 рік по статті "Інші надходження" по операційній діяльності (код рядка 3095) відображено погашення заборгованість Фонду, якими управляє Товариство, у вигляді винагороди в розмірі 666 тис. грн. та повернення помилково перерахованих коштів в розмірі 17 тис. грн. (за 2022 рік відображено оплату компенсації витрат Фонду, яким управляє Товариство в розмірі 120 тис. грн.)

За 2023 рік по статті "Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)" по операційній діяльності (код рядка 3100) відображені витрачання на придбання деривативів в сумі 90 тис. грн. та витрачання на оплату робіт та послуг в сумі 729 тис. грн. (в 2022 році витрачання на оплату робіт та послуг склали 393 тис. грн.)

За 2023 та 2022 роки по статтям витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи та зобов'язань з податків і зборів (стр. 3110, 3115 та 3118) відображені відрахування та оплата податків пов'язаних із виплатою заробітної плати.

За 2023 рік по статті "Інші платежі" по фінансовій діяльності (код рядка 3390) відображені грошові платежі по орендному зобов'язанні в розмірі 468 тис. грн (за 2022 рік 380 тис. грн).

За 2023 рік Товариство отримало грошові кошти від інвестиційної діяльності в сумі 2 979 тис. грн. за рахунок продажу деривативів (за 2022 рік сума 2 436 тис. грн.)

Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не проводилося.

Сума грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних Товариством і недоступних для використання, відсутня.

#### 6.16 Примітки до Звіту про власний капітал

У звітному періоді та в аналогічному періоді 2022 року дивіденди не нараховувалися.

У формі № 4 "Звіт про власний капітал", що затверджена наказом Мінфіну України від 07.02.2013р. № 73, показники щодо таких компонентів власного капіталу за МСФЗ як "Емісійний дохід", "Інші резерви" та "Накопичені курсові різниці", які відображаються у формі № 1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)", відсутні.

Згідно Статуту Товариства розподілено між учасниками 100 голосів часток середньою номінальною вартістю 94 000 грн. за один голос.

Обіг інструментів власного капіталу (часток) номінальною вартістю у тис. грн.

	Випущені й повністю оплачені частки	Власні викуплені частки	Частки у володінні учасників
На 01 січня 2023 року	9 400	-	9 400
Збільшення часток	-	*	-
Викуп власних часток	*	-	-
Продаж власних викуплених часток	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	9 400	-	9 400

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1 Умовні зобов'язання

#### 7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2023 та 01 січня 2023 років судові позови відсутні, відповідно. Виплати, пов'язані із судовими справами відсутні.

#### 7.1.2. Оподаткування

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

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

Внаслідок повномасштабного вторгнення РФ в Україну, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

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

На балансі Товариства серед фінансових активів обліковуються грошові кошти, які знаходяться на поточному рахунку та складають приблизно 98% від загального обсягу активів та дебіторська заборгованість, що складає 1% від загального обсягу активів.

Основана сума грошових коштів знаходиться на поточному рахунку в ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК". На вибір рішення щодо утримання грошових коштів в ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК" та АТ «ОТП Банк» було виважено з огляду на високий та стабільні кредитні рейтинги цих банків.

Інша дебіторська заборгованість поточна, у контрагентів ознак неплатоспроможності або фінансових труднощів не виявлено.

### 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

З метою даної фінансової звітності, сторони вважають пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати або значно впливати на фінансові і операційні рішення іншої сторони, як визначено в МСФО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». При рішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається в увагу зміст взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма. Для цілей даних фінансових звітів Товариство, власники Товариства, що володіють частками в статутному капіталі більше 20%, та вище керівництво Товариства вважаються пов'язаними сторонами. При рішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймаються в увагу зміст взаємин сторін, а не тільки їхня юридична форма. Для цілей даних фінансових звітів Товариства, що володіють більше ніж 20%, та вище керівництво Товариства вважаються пов'язаними сторонами. Частка в статутному капіталі ТОВ «КУА Стронг Кепітал» БАЛИКОВ ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ – 23 % та частка в статутному капіталі ТОВ «КУА Стронг Кепітал» ЯВОРСЬКИЙ РОМАН ІГОРОВИЧ – 77 %.

Інформація про пов'язаних осіб та керівництво Товариства

Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника, керівника	Частка в статутному капіталі Товариства, %	Частка в статутному капіталі Товариства, %
	2022 р.	2023 р.
<b>Учасники - фізичні особи</b>	100	100
Захарчук Руслан Миколайович	21	0
Шекеня Дмитро Олександрович	60	0
Кузьмищенко Оксана Анатоліївна	19	0
БАЛИКОВ ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	-	23
ЯВОРСЬКИЙ РОМАН ІГОРОВИЧ	-	77
<b>Учасники - юридичні особи</b>		
відсутні	0	0
<b>Керівник Товариства</b>		
Захарчук Руслан Миколайович	21	0
Гончар Вячеслав Олександрович	-	0

Працівники товариства		
Баликов Олексій Олександрович ( внутрішній аудитор, ревізор)	0	23
<b>Усього:</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

У Товариства 02 листопада 2023 року відбулася зміна власників, внаслідок частки в статутному капіталі ТОВ «КУА Стронг Кепітал» розподілені наступним чином:

БАЛИКОВ ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ - 23 %  
 ЯВОРСЬКИЙ РОМАН ІГОРОВИЧ - 77 %.

Згідно з п. 17 МСБО 24 Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених за звітний період провідному управлінському персоналу, за категоріями виплат:

- а) короткострокові виплати працівникам – 2 559 тис. грн.;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності (в тому числі) – 875 тис. грн.;
- в) інші довгострокові виплати працівникам – 0 тис. грн.;
- г) виплати при звільненні – 0 тис. грн.;
- г) платіж на основі акцій – 0 тис. грн.

Товариство операцій з пов'язаними особами, крім формування статутного капіталу та оплати праці директору Товариства, не проводило.

В звітному періоді здійснено нарахування заробітної плати провідному управлінському персоналу у розмірі 2 667 тис. грн., в т.ч. директору 1 518 тис. грн.

Виплачена заробітної плати провідному управлінському персоналу у розмірі 2 559 тис. грн., в т.ч. директору 1 483 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року заробітна плата виплачена в повному обсязі.

За звітний та аналогічний попередній періоди інші операції з пов'язаними сторонами, відсутні.

Залишки заборгованості з операцій з пов'язаними сторонами на кінець звітного та аналогічного попереднього періодів, відсутні.

Загальні зобов'язання з операцій з пов'язаними сторонами на кінець звітного та аналогічного попереднього періодів, відсутні.

Резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості з операцій з пов'язаними сторонами на кінець звітного та аналогічного попереднього періодів, відсутні.

Витрати, визнані протягом звітного та аналогічного попереднього періодів стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін, відсутні.

### 7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Повномасштабне вторгнення рф в Україну, суттєво вплинуло на економічне становище як України так і інших країн. Значна кількість компаній в країні вимушені були припинити або обмежити свою діяльність на невизначений час.

Тривалість та вплив цих подій на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Протягом звітного періоду 2023 року вплив на оцінку фінансових інструментів, за на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 “Знецінення активів” Товариства є незначним.

В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Основними цілями Товариства при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів інвесторів (учасників) фондів, що знаходяться в управлінні Товариства;



- забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства;
- забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів фондів в управлінні Товариства вимогам чинного законодавства, інвестиційній деклараціям та іншим нормативним документам фондів.

Управління ризиками в Товаристві є неперервним процесом, за допомогою якого Товариство:

- виявляє (ідентифікує) ризики,
- проводить оцінку їх величини,
- контролює ризикові позиції Товариства та фондів,
- здійснює моніторинг ризиків фондів та власного рівня ризику Товариства.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками (СУР), який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 (далі Рішення №1597).

05 вересня 2022 року НКЦПФР прийнято рішення №1139 "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках", яким запроваджує новий, додатковий, пруденційний показник для усіх професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків - **норматив ліквідності активів**.

29 вересня 2022 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку прийняла Рішення №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (далі Рішення №1221), яким скасувала попереднє Рішення №1139 від 05.09.2022.

15 лютого НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

- Рішення №1597 зупинено для усіх профучасників – на період дії воєнного стану + 90 днів після його завершення, при цьому Рішення №1221 (про норматив ліквідності активів) залишається чинним;
- відновлення складання та подання звітних даних, розрахованих за Рішенням №1597, відбудеться для усіх профучасників через 90 днів після завершення дії воєнного стану.

Товариством проводиться розрахунок пруденційних нормативів, які на 31 грудня 2023 року включають:

Назва показника	Розрахункове значення станом на 31.12.2023	Нормативне значення, згідно Рішення №1597
Показник розміру власних коштів	не розраховується з 16.02.23	$\geq 3,5$ млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	не розраховується з 16.02.23	$\geq 1$
Коефіцієнт покриття операційного ризику	не розраховується з 16.02.23	$\geq 1$
Коефіцієнт фінансової стійкості	не розраховується з 16.02.23	$\geq 0,5$

Назва показника	Розрахункове значення станом на 31.12.2023	Нормативне значення, згідно Рішення №1221
Норматив ліквідності активів	2,2545	з 01.01.2023 – $\geq 0,1$ ; з 01.03.2023 – $\geq 0,3$ ; з 01.10.2023 – $\geq 0,5$ .

Станом на 30 грудня 2023 року показники знаходяться в межах нормативних значень.

Товариством проводився розрахунок пруденційних нормативів, які на 31 грудня 2022 року включали:

Назва показника	Розрахункове значення станом на 31.12.2022	Нормативне значення, згідно Положення №1597
Показник розміру власних коштів	9 285 218,58	$\geq 3,5$ млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	14,1042	$\geq 1$
Коефіцієнт покриття операційного ризику	23,5311	$\geq 1$

Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9103	>= 0,5
---------------------------------	--------	--------

Станом на 31 грудня 2022 року показники знаходились в межах нормативних значень.

### Управління ризиками КУА

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.

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

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

### Кредитний ризик

На звітну дату серед фінансових ризиків Товариству притаманний кредитний ризик, враховуючи, що серед активів Товариства наявні грошові кошти на поточному рахунку банку та дебіторська заборгованість.

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

### Щодо грошових коштів, розміщених на поточному рахунку

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, розміщених на поточних рахунках в ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК" і в АТ «ОТП Банк» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, дані банки мають наступні кредитний рейтинг інвестиційного [http://www.credit-rating.ua/ru/rate\\_history/21/682/](http://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/682/) та [http://www.expert-rating.com/rus/rating-list\\_individualnye\\_reitingi\\_kreditnye\\_reitingi\\_bankov\\_puao\\_kb\\_akkordbank\\_onovleno\\_dovgostrokovii\\_kreditnii\\_reiting\\_puat\\_kb\\_akkordbank\(18\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_puao_kb_akkordbank_onovleno_dovgostrokovii_kreditnii_reiting_puat_kb_akkordbank(18)/)

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством ТОВ «Кредит-Рейтинг» (код 31752402) та ТОВ «РА «Експерт-Рейтинг» (код 34819244), які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, АТ «ОТП Банк та ПуАТ «АКОРДБАНК» мають наступні кредитні рейтинги інвестиційного рівня:

Банк	Рейтингове агентство	Дата рейтингової	Кредитний рейтинг	Прогноз
АТ «ОТП Банк»	ТОВ «Кредит-Рейтинг» (код 31752402)	14.11.23	uaAAA	У розвитку
ПуАТ «АКОРДБАНК»	РА «Експерт-Рейтинг» (код 34819244)	22.11.23	uaAA+	У розвитку

Провівши аналіз надійності банків, управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що незважаючи на негативний прогноз, банківський сектор України впевнено переживає породжені війною ризики.

АТ «ОТП Банк» є надійним банком, що входить до ТОП-10 Українських банків, що має найвищий кредитний рейтинг.

Інформаційний ресурс про фінанси та банки Minfin.com.ua склав Рейтинг стійкості банків за 3-й квартал 2023 року, за підсумками якого ОТП Банк увійшов у першу п'ятірку найбільш стійких банків країни.

За даними НБУ ПуАТ «АКОРДБАНК» (<https://minfin.com.ua/ua/company/accordbank/rating/>) має 18 місце за розмірами активів

Враховуючи проведений аналіз, прогноз рейтингу – стабільний, кредитний ризик визначений як низький. На період воєнного стану керівництво Товариства оцінює кредитний ризик відносно грошових коштів, що розміщені на поточних банківських рахунках в розмірі 2%.

#### *Щодо дебіторської заборгованості*

Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість, що включає заборгованість Фонду, яким управляє Товариство, у вигляді винагороди, яка буде погашена протягом 12 місяців, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить 8%. Наявна на звітну дату дебіторська заборгованість за послуги Товариства не є прострочена, та по строку виникнення не перевищує 30 днів.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику віднесено:

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (особлива та проміжна інформація емітентів цінних паперів в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР, пошук відомостей в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців, отримання інформації з офіційного сайту Державної фіскальної служби України) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

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 .

#### *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 ринкового ризику можна віднести:

- диверсифікацію портфелю фінансових інструментів, чутливих до зміни відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями;
- хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів.

Протягом звітнього періоду до складу активів Товариства не входили акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком, вплив іншого цінового ризику на вартість чистих активів Товариства відсутній. Виходячи з цього кількісне оцінювання впливу іншого цінового ризику не здійснювалось.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство планує контролювати частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Активи номіновані в іноземній валюті в Товариства станом на звітну дату відсутні.

*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 на доходи Товариства.

### ***Ризик ліквідності***

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

До заходів з мінімізації впливу ризику ліквідності можна віднести:

- збалансованість активів установи за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення;
- утримання певного обсягу активів установи в ліквідній формі;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності установи;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

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

Підприємство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності. Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Товариства. Управління потребами ліквідності Товариства здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів.

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

рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 товари, роботи, послуги	16	50	-	-	-	66
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>16</b>	<b>50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>66</b>

рік, що закінчився 31 грудня 2022 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
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове орендне зобов'язання)	-	-	-	42	-	42

Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (орендне зобов'язання)	42	95	426	-	-	563
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	4	-	-	-	4
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9	-	-	-	-	9
<b>Всього</b>	<b>51</b>	<b>99</b>	<b>426</b>	<b>42</b>	<b>-</b>	<b>618</b>

#### 7.4. Припинена діяльність.

Товариство повідомляє, що жодного компоненту фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності немає.

#### 7.5. Управління капіталом

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

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

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 – 8 895 тис. грн.:

- зареєстрований капітал (оплачений капітал) - 9 400 тис. грн.
- резервний капітал – 28 тис. грн.
- непокритий збиток – 533 тис. грн.

Згідно Рішення «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів» №92 від 03.02.2022 року, Компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 мільйонів гривень, що відповідає даним фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2023 року.

#### 7.6. Події після Балансу

Товариство визначає порядок і дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду»

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у п. 2.7.

Товариство оцінило в період з 01.01.2024 року й до дати затвердження даного фінансового звіту існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за звітні періоди); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітної періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій виявлено не було.

Директор

Головний бухгалтер



Гончар В.О.

Загребельний П.В



СЕРТИФІКАТОР ПЕРШОГО РІВНЯ  
РЕЄСТРАУМОВАНО В РАЙОННОМУ СУДІ  
ПЕРШОГО РІВНЯ



Рішення АПУ  
від 25.07.2018 № 363/5

# СВІДОЦТВО

предповідність систем контролю якості

відане

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

КОД ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності прищепив зовнішній контроль  
системі контролю якості аудиторської діяльності, встановленої в системі  
стандартів аудиту, вобуду професійне співзвуччя з міжнародними  
нормативними вимогами Європейського Союзу.

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиту  
за контролем якості

№ 1591  
чинне до 31.12.2023







юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна  
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

На № 4 № 08.01.2024 від

### ДОВІДКА

1. Прізвище, ім'я та по батькові аудитора Риченко Надія Миколаївна
2. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101839
3. Сертифікати аудитора Сертифікат аудитора № 006714, виданий рішенням Аудиторської палати України від 14 липня 2010 року № 219/2
4. Довідка видана за місцем вимоги.

**Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості**

**Олег КАНЦУРОВ**



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 2666A207000000000000000000000000000001  
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
Дійсний з 14.09.2022 16:07:42 по 13.09.2024 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/14 від 10.01.2024



юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна  
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

№ \_\_\_\_\_  
На № 2 від 08.01.2024

### ДОВІДКА

1. Прізвище, ім'я та по батькові аудитора Якименко Микола Миколайович
2. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100078
3. Сертифікати аудитора Сертифікат аудитора № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України від 29 листопада 2012 року № 261/2
4. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості

**Олег КАНЦУРОВ**



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 2666A2070001  
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
Дійсний з 14.09.2022 16:07:42 по 13.09.2024 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/15 від 10.01.2024



Пронито, пронумеровано та скріплено підписом і  
печаткою *03 (середа) ТОВ*

Директор ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ

Якименко М.М.

