



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТРОНГ КЕПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

Учасникам, керівництву 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

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 31.12.2024 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2024 рік, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для Думки

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.

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

Ми звертаємо увагу на п. 2.5 Приміток до фінансової звітності Товариства за 2024 рік, де йдеться про наявну суттєву невизначеність щодо діяльності Фонду.

Несприятливе середовище діяльності, викликане військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, відсутності чинників покращення інвестиційного клімату окремо та в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції, а також на збереження вартості його активів. Вплив такої 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-ХІV 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, запровадження 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 звітного 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 2024 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.

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
	Директор	Гончар В.О.

Нова редакція Статуту Компанії затверджено Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» (Протокол №23/04/24 від 23 квітня 2024 року).

Органами управління КУА є загальні збори учасників Товариства, Наглядова Рада 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:

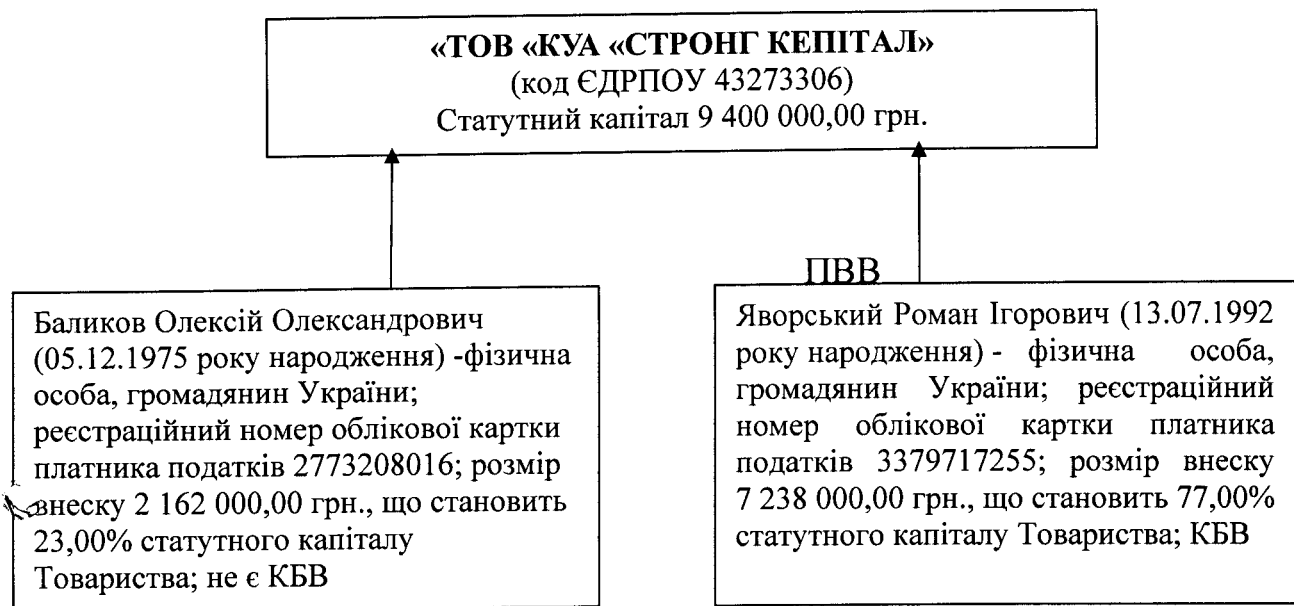
На думку аудитора, станом на дату проведення аудиту, ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ», в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим 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 до «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 № 1597 Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників діяльності компанії з управління активами.

15 лютого 2023 року 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:

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»;
- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання адміністраторами недержавних пенсійних фондів звітних даних, передбачених

абзацами п'ятим, шостим, восьмим та дев'ятим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду звітних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379 (зі змінами);

- Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» № 1221 від 29.09.2022 року (із змінами) Товариство розраховує наступні показники:

Таблиця 2

Показник	Нормативне значення	Фактичне значення на 31.12.2024 року
Норматив ліквідності активів (КУА)	з 01.10.2023 року $\geq 0,5$	1,6071

На думку аудитора, показник нормативу ліквідності активів Товариства станом на 31.12.2024 року здійснено у відповідності до діючих вимог НКЦПФР, а їх значення відповідає нормативним показникам.

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

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2024 року становить 13 508 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Активи Фонду становлять 14 537 тис. грн. і складаються: з оборотних активів (14 527 тис. грн.) та необоротних активів (10 тис. грн.).

Зобов'язання Фонду складаються з поточних зобов'язань та становлять 1 029 тис. грн. Довгострокові зобов'язання у Фонду відсутні.

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 2024 року становить 9 400 000,00 (дев'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок.

Порядок формування статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Станом на 31.12.2024 року чинною є редакція Статуту затверджена Загальними зборами учасників Товариства 23 квітня 2024 року (Протокол загальних зборів Учасників Товариства №23/04/24 від 23 квітня 2024 року).

Учасникам Товариства станом на 31 грудня 2024 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 31.12.2024 року відсутній.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

На думку Аудитора, станом на 31 грудня 2024 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.

На думку Аудитора, станом на 31 грудня 2024 року 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 2024 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.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Рішенням Загальних зборів учасників Компанії (Протокол № 1/2611-19 від 26.11.2019) року було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Компанії (надалі - Положення), яка діє також і на звітну дату. Положення є внутрішнім нормативним документом і розроблене згідно з вимогами законодавства України про регулювання ринку цінних паперів і ринку фінансових послуг.

В період з 01.01.2024 по 30.09.2024 року посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії був Баликов О.О. (наказ №8-К від 20.11.2023 року)

З 01.10.2024 року по 31.12.2024 року згідно наказу Компанії №9-К від 30.09.2024 року функції внутрішнього аудитора виконував Котляренко К.С.

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

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 2024 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 запевнення від Товариства, що діяльність Товариства планує продовжуватись.

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, 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, структури його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, 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 3

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791;
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Майборода Олена Олександрівна 100096
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

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

Згідно з Договором № 11-7/02 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 11 лютого 2025 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), 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 №0791 від 24.10.18 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 №0791 від 13.12.18 року), провела аудит річної фінансової звітності ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;

- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року;

- Звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року;
- Звіту про власний капітал за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року та
- Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

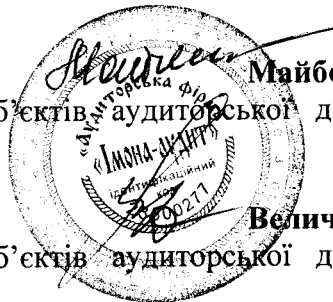
Фінансова звітність ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ КЕПІТАЛ» за 2024 рік затверджена 10 лютого 2025 року (Протокол №10/02/25-1 від 10.02.2025 р.).

Дата початку проведення аудиту : 11.02.2025 року

Дата закінчення проведення аудиту 26.02.2025 року

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100096)



Майборода О.О.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

26 лютого 2025 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
43273306		
UA80000000000624772		
240		
66.30		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Стронг Кепітал" за ЄДРПОУ

Територія м. Київ, Печерський р-н за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Вид економічної діяльності управління фондами за КВЕД

Середня кількість працівників 3

Адреса, телефон Україна, 01042, м. Київ, вул. Іоанна Павла II, буд. 4/6, корпус А, офіс 508.

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 24 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	21	10
первісна вартість	1011	68	68
знос	1012	47	58
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:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035		
інші фінансові інвестиції	1040		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
Відстрочені податкові активи	1050		
Гудвіл	1060		
Відстрочені аквізиційні витрати	1065		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090		
Інші необоротні активи	1095	21	10
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	64	7053
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		15
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	43	
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	8838	7 457
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	8838	7 457
Витрати майбутніх періодів	1170	3	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	8948	14527
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200		
	1300	8969	14537

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9400	9400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	28	28
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-533	4 080
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8895	13508
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	66	1
розрахунками з бюджетом	1620		911
у тому числі з податку на прибуток	1621		902
розрахунками зі страхування	1625		9
розрахунками з оплати праці	1630		33
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	8	75
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	74	1029
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	8969	14537

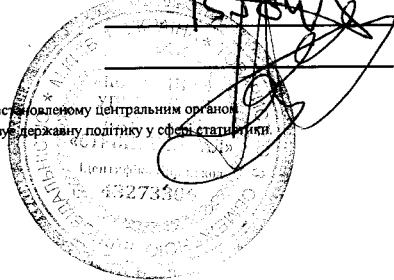
Керівник

Головний бухгалтер

Гончар В. О.

Загребельний П.В.

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Стронг Кепітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01

за ЄДРПОУ 43273306

КОДИ

2025 01 01

43273306

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік

Форма N 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	6898	8527
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	(7501)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		6898	1026
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	219	5
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(2443)	(4595)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(131)	(186)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		4543	
прибуток	2190		
збиток	2195	()	(3750)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	972	426
Інші доходи	2240		2982
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	(55)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	(93)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		5515	
прибуток	2290		
збиток	2295	()	(490)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-902	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		4613	
прибуток	2350		
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		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4613	-490

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

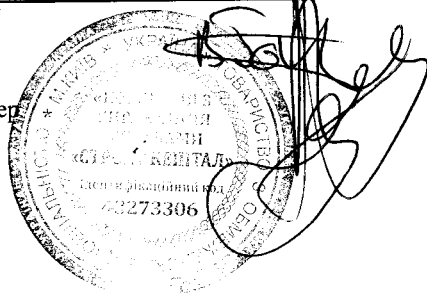
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	1023	2880
Відрахування на соціальні заходи	2510	289	532
Амортизація	2515	11	439
Інші операційні витрати	2520	1251	930
Разом	2550	2574	4781

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 В. О.

Загребельний П.В.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Стронг Кепітал"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

43273306

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2024 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

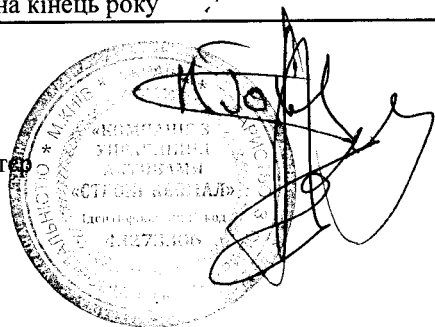
1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		8112
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	969	425
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	38	683
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1268)	(819)
Праці	3105	(733)	(2558)
Відрачувань на соціальні заходи	3110	(280)	(536)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(287)	(655)
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	(287)	(655)
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	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1561	4652

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		2979
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	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		2979
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-468
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1561	7163
Залишок коштів на початок року	3405	9018	1855
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-180
Залишок коштів на кінець року	3415	7457	8838

Керівник

Головний бухгалтер



Гончар В. О.

Загребельний П.В.

КОДИ		
2025	01	01
43273306		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Стронг Кепітал"
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

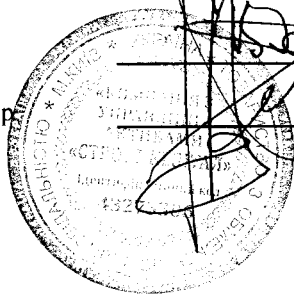
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	9400			28	-533			8895
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	9400			28	-533			8895
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					4613			4613
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								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення , заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					4613			4613
Залишок на кінець року	4300	9400			28	4080			13508

Керівник

Головний бухгалтер



Гончар В. О.

Загребельний П.В.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Стронг Кепітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

43273306

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

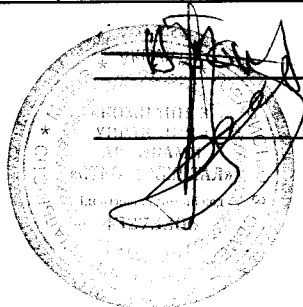
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9400			22	-37			9385
Коригування: Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилки	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	9400	0	0	22	-37	0	0	9385
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-490			-490
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								0
Накопичені курсові різниці	4113								0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								0
Інший сукупний дохід	4116								0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				6	-6			0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								0
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								0
Вилучення частки в капіталі	4275								0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								0
Інші зміни в капіталі	4290								0
Інші зміни в капіталі	4291								0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	6	-496	0	0	-490
Залишок на кінець року	4300	9400	0	0	28	-533	0	0	8895

Керівник

Головний бухгалтер



Гончар В. О.

Загребельний П.В.

Примітки до річної фінансової звітності
ТОВ "Компанія з управління активами "Стронг Кепітал"
за період, що закінчився 31 грудня 2024 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.uaфин.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 2024 р. та 01 січня 2024 р. склала 3 та 2 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2024 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2024	31.12.2023
	%	%
БАЛИКОВ ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	23,0	23,0
ЯВОРСЬКИЙ РОМАН ІГОРОВИЧ	77,0	77,0
Всього	100,0	100,0

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

Фонди, що знаходяться в управлінні Товариства станом на 31.12.2024 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 №004417 від 10.05.2024 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 2024 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 оприлюдненні 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 протирічають 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 2024 року ще не опубліковано. 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 Компанії планує підготувати звіт iXBRL Фонду та подати його за доступності актуального формату протягом 2025 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:



Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 01.01.2025

2) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими

асpekтами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 01.01.2026

3) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 01.01.2026

4) Нові МСФЗ

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 01.01.2026

5) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 01.01.2026

6) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 01.01.2026

7) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 01.01.2026

8) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 01.01.2027

9) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і

- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 01.01.2027

Фонд у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 р., не застосував достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу першого застосування МСФЗ, поправок до них та інтерпретації, що повинні застосовуватися з 01.01.2025 розраховуються.

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 та 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 фінансової звітності за звітний період Керівництво Товариства приділило особливу увагу:

- проведенню аналізу структури бенефіціарної власності компанії, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зав'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;

- 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 Товариство з боку хакерів задля нанесення шкоди підприємству і незаконного використання інформації щодо його діяльності.

Згідно проведеного аналізу управлінський персонал дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, але таку невизначеність не можна оцінити. Суттєва невизначеність, яку можна було б оцінити та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність відсутня.

2.6. Припущення про безперервність діяльності

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.

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

- ✓ Керівництво, співробітники та активи Товариства не знаходяться в зоні бойових дій;
- ✓ Товариство не має активів, транзакцій чи інвестицій на російському чи білоруському ринках;
- ✓ відсутні дочірні компанії або філії на окупованих територіях або в зоні бойових дій
- ✓ співробітники мають можливість виконувати свої обов'язки як віддалено (з безпечних місць), 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*;

За результатами діяльності 2024 року Товариством отримано фінансовий результат - прибуток в розмірі 5 515 тис. грн. (за аналогічний період 2023 року фінансовим результатом став збиток у розмірі 490 тис. грн.), загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2024 року складає 4 080 тис. грн. (станом на 01 січня 2024 року сума збитку складала 533 тис. грн.). Чистий рух коштів за звітний 2024 рік був негативний 1 561 тис. грн (за 2023 рік позитивний 7 163 тис. грн.).

Згідно макропрогнозу НБУ, інфляція зростатиме в найближчі місяці, але вже з середини року почне знижуватися. Наприкінці 2025 року вона становитиме 8,4%, а за підсумками 2026 року – повернеться до цілі НБУ 5%. Реальний ВВП цього року збільшиться на 3,6%, а в наступні два роки зростання економіки прискориться до близько 4% на рік. Збереження міжнародної фінансової підтримки дасть змогу забезпечити в 2025 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 2024., 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.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Дана річна фінансова звітність Товариства затверджена випуску керівником Товариства **10 лютого 2025 року**. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2024 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 доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства, 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 придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитків 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. 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 грошові кошти, акції та паї (частки) господарських товариств, а також інші фінансові активи, що призначені для продажу.

Товариство до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносить векселі, що призначені для продажу,

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'юктурі фондового ринку.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю, отже, Фонд оцінює вплив резерву під збитки від знецінення відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків, для розрахунку яких використовується оприлюднені зовнішні рейтинги відповідних банків.

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

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

Інструменти капіталу

До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Первісне визнання та припинення визнання акцій здійснюється по факту отримання у депозитарній установі виписки з рахунка в цінних паперах Фонду.

Первісне визнання та припинення визнання паїв (часток) господарських товариств здійснюється згідно з умовами договору.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *депозити, дебіторську заборгованість*. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під 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 інструменту, 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**.

Визначення резерву очікуваних кредитних збитків при низькому кредитному ризику (перша стадія знецінення) визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, яка складає 90% від балансової вартості, з урахування проценту ймовірності зниження здатності позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків, для визначення якого використовується інформація щодо економічного середовища, в якому функціонує Товариство та професійне судження управлінського персоналу.

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.

3.3.4. 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.

Поточну дебіторську заборгованість 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.

3.3.5. 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.

3.3.4 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід з моменту переходу контролю над активом.

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.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи покращення активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів (власного капіталу), за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

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

- Товариство передав покупцеві всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з інструментом
- Товариство (включно з ключовим управлінським персоналом) не має ні подальшої участі ні контролю за проданими фінансовими інструментами

- Суму доходу можна достовірно оцінити
- Висока ймовірність що до Фонду надійдуть економічні вигоди за операцією продажу,

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у 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.

3.3.5. Згорання 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 засобів 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 імпорتنі 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 замінюваної 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 очікуваною сумою відшкодування, балансова вартість знижується до суми очікуваного відшкодування.

Сума збитків від зменшення корисності визнається як інші збитки у відповідному звітному період. 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 генерує 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 оренту. Договір є, чи містить оренту, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

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

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

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

При застосуванні МСФЗ 16 «Оренда» на дату початку оренти Товариство (орентар) визнає актив з права користування та орентне зобов'язання:

На дату початку оренти Товариство (орентар) оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орентного зобов'язання;
- б) будь-яких орентних платежів, здійснених на, або до дати початку оренти, за вирахуванням отриманих стимулів до оренти;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орентарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орентарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренти, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Товариство (орентар) несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренти, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренти Товариство (орентар) оцінює орентне зобов'язання за теперішньою вартістю орентних платежів, не сплачених на таку дату. Орентні платежі слід дисконтувати, застосовуючи ставку відсотка, що закладена в договорі оренти. 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 оренти Товариство (орентар) оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренти Товариство (орентар) оцінює орентне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орентним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орентні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренти, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орентні платежі.

Процентом за орентним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренти є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орентного 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. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.9.1. Доходи

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 відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або 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 утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий

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 активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
 - (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та
 - (iii) кредитні спреди

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	Дата оцінки		Дата оцінки		Дата оцінки		Дата оцінки	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Грошові кошти	-	-	7 457	8 838	-	-	7 457	8 838

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

У 2024 та у попередньому 2023 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

6.1 Дохід та собівартість від реалізації

Найменування статті	2024 рік	2023 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активами ПФ	6 898	420
Дохід від реалізації товару у вигляді житлової нерухомості	-	8 107
Всього доходи від реалізації	6 898	8 527
Собівартість реалізованої житлової нерухомості	-	7 501
Всього собівартість від реалізації	-	7 501

6.2. Інші операційні доходи

	2024 рік	2023 рік
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	5
Доходи, отримані при зменшенні резерву очікуваних кредитних збитків	180	-
Інші доходи	39	-
Всього інші операційні доходи	219	5

6.3. Адміністративні витрати

	2024 рік	2023 рік
Витрати на оплату праці	1023	2 880
Відрахування на соціальні заходи	289	532
Амортизація основних засобів та інших необоротних активів	11	47
Амортизація активу з права користування нежитловим приміщенням	-	392
Витрати на охорону	22	25
Витрати на утримання нерухомості	-	72
Оренда приміщення	178	-
Послуги аудитора	30	28
Інші операційні витрати (послуги банків, телекомунікаційні, інформаційні послуги тощо)	890	619
Всього	2 443	4 595

6.4. Інші фінансові доходи

	2024 рік	2023 рік
Відсотки отримані по залишкам на поточному рахунку в банку	972	426
Всього інші фінансові доходи	972	426

6.5. Фінансові витрати

	2024 рік	2023 рік
Процентні витрати за зобов'язанням з оренди	-	55
Всього фінансові витрати	-	55

6.6. Інші доходи та витрати

	2024 рік	2023 рік
Доходи від реалізації деривативів	-	2979
Доходи, отримані при зменшенні резерву очікуваних кредитних збитків	-	3
Всього інші доходи	-	2982
Собівартість реалізованих деривативів	-	90
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості	-	3
Всього інші витрати	-	93

6.7. Інші операційні витрати

	2024 рік	2023 рік
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості	131	186
Всього інші витрати операційної діяльності	131	186

Всього витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за 2024 рік склали 131 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	2024 рік	2023 рік
Доходи, отримані при зменшенні резерву очікуваних кредитних збитків	2120	180	-
Доходи, отримані при зменшенні резерву очікуваних кредитних збитків	2240	-	3
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості	2180	131	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 звітний 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.

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.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток рік, що закінчився 31 грудня 2024 включають:

41

	2024 р.	2023 р.
Прибуток до оподаткування	5 515	-
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	5 515	-
Податкова ставка, %	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою		-
Податковий вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток:		
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток в т.ч. :	902	-
витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	902	-
Відшкодування з податку на прибуток від припиненої діяльності	-	-
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
Нематеріальні активи	-	-
Основні засоби	-	-
Інші активи	-	-
Всього тимчасових одиниць, які підлягають вирахуванню	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	-
Всього тимчасових одиниць, які підлягають оподаткуванню	0	0
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання		
На початок періоду	-	-
Відстрочені витрати з податку	-	-
Всього об'єкт оподаткування	5 515	-
Податок за встановленою податковою ставкою з урахуванням різниць	902	-

6.9. Основні засоби та нематеріальні активи

Основні засоби

Група основних засобів	Залишок на 01 січня 2024			Вибуло за період	Надійшло за період	Нараховано амортизації за період	Залишок на 31 грудня 2024		
	первісна вартість	накопичена амортизація	балансова вартість				первісна вартість	накопичена амортизація	балансова вартість
Машини та обладнання (комп. і оргтехніка)	22	1	21	-	-	11	22	12	10
Інші необоротні матеріальні активи	46	46	0	-	-		46	46	0
Разом	68	47	21	0	0	11	68	58	10

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 з 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 на ступне нежитлове приміщення:

- 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 до 31 грудня 2024 року. 01 січня 2025 року, договір оренди пролонговано до 31.12.25 року.

За умовами договору приміщення надане виключно для розміщення офісу.

Щодо оренди 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 178 тис. грн.

Зміни орендних платежів зумовлених введенням воєнного стану 24 лютого 2022 року протягом звітного періоду відсутні.

Відображення оренди у фінансовій звітності:

Звіт про сукупний дохід	Код рядка	2024 рік	2023 рік
Дохід при звільненні від сплати за оренду, внаслідок введення військового стану в країні	2240	-	-
Фінансові витрати (процентні витрати за зобов'язаннями з оренди)	2250	-	55
Звіт про рух грошових коштів	Код рядка	2024 рік	2023 рік
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг) (короткострокові орендні платежі)	3100	178	44
Інші платежі (грошові платежі орендного зобов'язання)	3390	-	468

6.11. Грошові кошти

Грошові кошти на рахунках в фінансових установах

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2024 року та 1 січня 2024 (код рядка 1165), включали (тис. грн.):

	31.12.2024	01.01.2024
Каса в національній валюті	-	-
Поточні рахунки в національній валюті	7 457	8 838
	7 457	8 838

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

Банк	Рейтинг на 31.12.2024	Залишок станом на 31.12.24, грн.
АТ «ОТП Банк» МФО 300528	uaAAA	191
ПуАТ "КБ "АКОРДБАНК" МФО 380634	uaAA+	7 266
РАЗОМ		7 457

6.12. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Дебіторська заборгованість

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, на звітну дату 31 грудня 2024 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.:

	31.12.2024	01.01.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 189	70
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(136)	(6)
	7 053	64

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

На звітну дату 31 грудня 2024 року та 1 січня 2024 року обліковується наступна дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (код рядка 1140), в тис. грн.:

	31.12.2024	01.01.2024
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих відсотків банком по залишкам на поточному рахунку	2	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
	2	-

Очікувані кредитні збитки фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю:

Стадії знецінення	31.12.24	31.12.23	Причини змін
I. Низький кредитний ризик (аналіз 12 місяців)	136	6	-
Дебіторська заборгованість	136	6	Збільшення дебіторської заборгованості

сш

II. Значне збільшення кредитного ризику	-	-	-
III. Кредитно-знецінений фінансовий актив	-	-	-
Разом	136	6	-

Протягом звітної періоду 2024 року витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості склали 136 тис. грн.

Протягом 2023 року витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості склали 186 тис. грн.

6.13 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

На звітну дату 31 грудня 2024 року та 1 січня 2024 року, відповідно, обліковується дебіторська заборгованість за виданими авансами (код рядка 1130), яка склала:

	31.12.2024	01.01.2024
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	15	-
	15	-

На звітну дату 31 грудня та 01 січня 2024 року (код рядка 1155) обліковувалась інша поточна дебіторська заборгованість, яка склала, тис. грн.:

	31.12.2024	01.01.2024
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	-	43
За виданими авансами	-	43
	-	43

На звітну дату 31 грудня та 01 січня 2024 року (код рядка 1170) обліковувались витрати майбутніх періодів, які склали, тис. грн.:

	31.12.2024	01.01.2024
витрати майбутніх періодів	-	3
	-	3

На звітну дату 31 грудня 2024 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 2024 року зареєстрований та сплачений капітал складав 9 400 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2024	Станом на 01.01.2024
Статутний капітал	9 400	9 400
Резервний капітал	28	28
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4 080	(533)

Неоплачений капітал	-	-
Всього власний капітал	13 508	8 895

Станом на 31 грудня 2024 року власний капітал становить 13 508 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 2024 року складає 28 тис. грн.

6.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Найменування статті	31.12.2024	01.01.2024
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1	66
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	911	-
у тому числі з податку на прибуток	902	-
розрахунками зі страхування	9	-
розрахунками з оплати праці	33	-
Поточні забезпечення (забезпечення на виплату відпусток працівникам)	75	8
Всього поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	1029	74

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2024 року на балансі Товариства не обліковуються.

Прострочена кредиторська заборгованість на балансі Товариства станом на 31.12.2024 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 7 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.

За 2024 рік по статті "Інші надходження" по операційній діяльності (код рядка 3095) відображено повернення коштів за оренду в розмірі 38 тис. грн. за 2023 рік 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 2024 та 2023 роки по статті "Інші надходження" по інвестиційній діяльності (код рядка 3250) та по фінансовій діяльності (код рядка 3340) рух грошових коштів відсутній.

За 2024 та 2023 рік по статті "Інші витрачання" по операційній діяльності (код рядка 3190) рух грошових коштів відсутній.

За 2024 та 2023 рік по статті "Інші платежі" по інвестиційній діяльності (код рядка 3290) рух грошових коштів відсутній.

За 2024 рік по статті "Інші платежі" по фінансовій діяльності (код рядка 3390) рух грошових коштів відсутній.

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.

Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не проводилося.

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

6.17 Примітки до Звіту про власний капітал

У звітному періоді та в аналогічному періоді 2023 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 2024 року	9 400	-	9 400
Збільшення часток	-	*	-
Викуп власних часток	*	-	-
Продаж власних викуплених часток	-	-	-
На 31 грудня 2024 року	9 400	-	9 400

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2024 та 01 січня 2024 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, якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під 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 51,3% від загального обсягу активів та дебіторська заборгованість, що складає 48,52% від загального обсягу активів.

Основана сума грошових коштів знаходяться 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

48

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, % станом на 31.12.2024 р.	Частка в статутному капіталі Товариства, % станом на 31.12.2023 р.
Учасники - фізичні особи	100	100
БАЛИКОВ ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	23	23
ЯВОРСЬКИЙ РОМАН ІГОРОВИЧ	77	77
Учасники - юридичні особи	-	-
відсутні	0	0
Керівник Товариства	-	-
Гончар Вячеслав Олександрович	0	0
Усього:	100	100

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 – 733 тис. грн.;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності (в тому числі) – 123 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 949 тис. грн., в т.ч. директору 580 тис. грн.

Виплачена заробітної плати провідному управлінському персоналу у розмірі 733 тис. грн., в т. ч. директору 444 тис. грн.

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

Залишки заборгованості з операцій з пов'язаними сторонами крім оплати праці директору Товариства на кінець звітного та аналогічного попереднього періодів, відсутні.

Загальні зобов'язання з операцій з пов'язаними сторонами крім оплати праці директору Товариства 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 2024 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 декларації 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 2024 року включають:

Назва показника	Розрахункове значення станом на 31.12.2024	Нормативне значення, згідно Рішення №1221
Норматив ліквідності активів	1,6071	з 01.01.2023 – $\geq 0,1$; з 01.03.2023 – $\geq 0,3$; з 01.10.2023 – $\geq 0,5$.

Станом на 31 грудня 2024 року показники знаходяться 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/ та [http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_puao_kb_akkordbank_onovleno_dovgostrokovii_kreditnii_reiting_puat_kb_akordbank\(18\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_puao_kb_akkordbank_onovleno_dovgostrokovii_kreditnii_reiting_puat_kb_akordbank(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	Кредитный рейтинг	Прогноз
АТ «ОТП Банк»	ТОВ «Кредит-Рейтинг» (код 31752402)	19.11.2024	uaAAA	Стабільний
ПуАТ «АКОРДБАНК»	РА «Експерт-Рейтинг» (код 34819244)	18.12.2024	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» вшосте увійшов до переліку системно важливих банків за результатами його щорічного перегляду Національним банком України, повідомляється на сайті регулятора (<https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalniy-bank-pidtverdiv-status-sistemnoyi-vajlivosti-dlya-15-bankiv>). Перелік банків затверджено рішенням Правління Національного банку України від 29 лютого 2024 року №70-рш "Про визначення системно важливих банків".

За даними НБУ ПуАТ «АКОРДБАНК» (<https://minfin.com.ua/ua/company/accordbank/rating/>) має 17 місце за розмірами активів (<https://minfin.com.ua/ua/company/accordbank/rating/>)

ПуАТ «АКОРДБАНК» входить до ТОП-5 банків України в категорії «Великі приватні банки» одразу у 2-х номінаціях, а саме: «Роздрібний банк» та «Ощадний банк для населення». Про такі результати повідомив «Фінансовий клуб» за підсумками дослідження «Банки року 2024» (<https://accordbank.com.ua/about/news/44ed7547a5538d7b0f8855daeb5550010acdebbf/>).

У IV кварталі 2023 року розвиток банківського сектору надалі визначали тенденції попередніх періодів. Стрімко зростало гривневе фондування від населення і бізнесу, збереглися припливи коштів в іноземній валюті. Тривав приріст роздрібних строкових коштів, хоч він і був повільнішим за зростання поточних вкладень. Надалі динамічно зростали вкладення банків в ОВДП і депозитні сертифікати НБУ. Водночас тривало збільшення гривневих портфелів чистих корпоративних та роздрібних кредитів. Поступове зниження ставок сприяло підвищенню попиту на кредити та здешевленню фондування. Операційна ефективність банків залишалася високою, а витрати на резервування – мінімальними. Попри значне збільшення ставки оподаткування, сектор залишився високорентабельним, що забезпечує його стійкість. Прибутковість та запас капіталу дають змогу банкам виконати нові регуляторні вимоги (https://bank.gov.ua/admin_uploads/article/Banking_Sector_Review_2024-02.pdf?v=7)

Враховуючи проведений аналіз, прогноз рейтингу – стабільний, кредитний ризик визначений як низький.

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 1,9%. 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 звітного 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 прогнозні потоки 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 2024 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	1	-	-	-	-	1
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	-	909	-	-	-	909
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (ПДФО, високий збір)	2	-	-	-	-	2
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	9	-	-	-	-	9
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	33	-	-	-	-	33
Всього	45	909	-	-	-	954

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	-	-	-	-	-	-
Всього	16	50	-	-	-	66

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 – 13 508 тис. грн.:

- зареєстрований капітал (оплачений капітал) - 9 400 тис. грн.

- резервний капітал – 28 тис. грн.

- нерозподілений прибуток – 4 080 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 31.12.2024 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 01.01.2025 року й до дати затвердження даного фінансового звіту існування наступних подій:

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

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

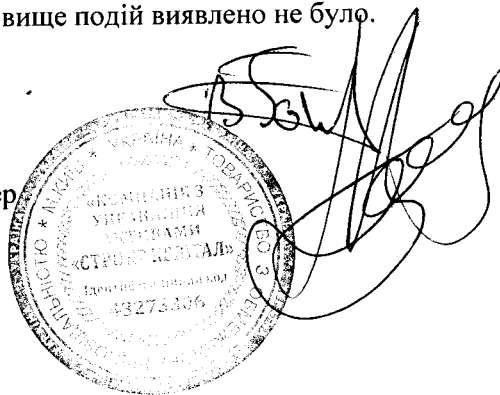
Жодної з наведених вище подій виявлено не було.

Директор

Гончар В.О.

Головний бухгалтер

Загребельний П.В



55

Ген. директор Велюс А. В.

