



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
IBAN UA 38 300335 0000000002600889754
в АТ "Райффайзен Банк" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ»
КОД ЗА ЄДРПОУ 43965345**

станом на 31 грудня 2022 року

**м. КИЇВ
2025 рік**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ»** (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ»** на 31 грудня 2022 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

В звіті про рух грошових коштів за 2022 рік (код рядка 3340) Товариство відобразило повернення наданої відсоткової позики в сумі 6 628 тис. грн., а також надання відсоткової позики (код рядка 3390) в сумі 4 050 тис. грн. як рух коштів від фінансової діяльності. На нашу думку, вищезазначені платежі повинні бути перекласифіковані та обліковуватись як рух коштів від інвестиційної діяльності (код рядка 3230 та код рядка 3275 відповідно), що дозволить більш адекватно розкрити інформацію для користувачів фінансової звітності. Вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів та у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження 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».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство проводить свою діяльність в умовах військової агресії російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні. Як зазначено в Примітці 2.4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» 29.10.2024р. № 4024-IX (набрання чинності відбулось 07.11.2024 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 10 листопада 2024 року строком на 90 діб. Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути оцінений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження 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». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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. Як описано в розділі «Основа для думки із застереженням», на нашу думку, в звіті про рух грошових коштів Товариство повинно обліковувати повернення та надання відсоткової позики як рух коштів від інвестиційної діяльності. Відповідно інша інформація може містити суттєве викривлення стосовно цього питання.

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

Управлінський персонал 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 несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, 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 відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, 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 лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми надаємо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження 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».

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ»
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	43965345
3	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕКСПЕРТ ТРАСТ», код ЄДРІСІ 23301400 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРГУМЕНТ ФОНД», код ЄДРІСІ 13300942

Щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності на дату аудиту, розкрито Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

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

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній

У Товариства відсутні материнські/дочірні компанії станом на 31.12.2022 року та на дату аудиту.

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР, для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік)

У відповідності з Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Комісії 01.10.15 р. № 1597 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за №1311/27756, на нашу думку, спираючись на інформацію надану управлінським персоналом Товариства щодо пруденційних показників, які подавались до НКЦПФР, Товариство не в повній мірі правильно розраховувало пруденційні показники, але це не вплинуло на дотримання Товариством норм допустимих значень пруденційних нормативів за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік).

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2022 року складає 7 500 000 (Сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам.

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року складає суму 7 438 тис. грн., що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР № 92 від 03.02.2022 року.

Власний капітал складається із статутного капіталу в розмірі 7 500 тис. грн. та непокритого збитку в розмірі (62) тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом звітного періоду наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2022 року статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів станом на кінець звітного року із цим же показником станом на кінець попереднього року з метою реалізації положень статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018 року, зокрема, п. 3

передбачено, що: «...Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства...».

Станом на 31.12.2022 року вартість чистих активів Товариства становить 7 438 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року вартість чистих активів Товариства становить 7 325 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства резервний фонд створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Товариство отримало збиток за період з 18.03.2021 року по 31.12.2021 року у сумі 175 тис. грн. За період 2022 року Товариство отримало прибуток в розмірі 113 тис. грн. Відрахувань до резервного фонду Товариством не здійснювалось. Станом на 31.12.2022 року резервний фонд Товариства становить 0 тис. грн.

Стан корпоративного управління

Товариством з метою захисту законних прав та інтересів Учасників Товариства були створені наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства. Контроль за діяльністю виконавчого органу Товариства здійснюється Ревізійною комісією (Ревізором) Товариства. Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями Товариства.

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними розкрита в повному обсязі в примітках до фінансової звітності Товариства. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено операцій з пов'язаними особами, які не були розкриті Товариством.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 23.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 28.02.2020 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471

	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ №31/6 від 26.02.2020 р.
4	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52
5	Веб-сторінка	http://www.audit-partner.kiev.ua/
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77, +38 (050) 311-02-91

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/25-03-24 від 25.03.2024 року

Термін проведення перевірки 25.03.2024 р. – 16.01.2025 р.

Партнер із завдання

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України - 101323)



НЕДОБОР О.О.

Дата аудиторського висновку:

16 січня 2025 року

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА період з 01.12.2022 по 31.12.2022 р,
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ
АКТИВ»

Фінансова звітність складається з балансу(Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, звіту про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 рік, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 рік, звіту про власний капітал за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 рік, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 рік. Одиниця виміру фінансової звітності - тис. грн.

1. Інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» (код ЄДРПОУ 43965345) (надалі – «Товариство») зареєстроване 18 березня 2021 року згідно з Цивільним, Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про інститути спільного інвестування».

Компанія здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), на що має ліцензію, видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Рішення №646 від 12.08.2021р.).

Головний офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, 03035, м. Київ, вулиця Сурикова, буд 3, корп. 8Б, офіс 522/1

Відокремлені підрозділи відсутні.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 р – 5 особа.

У звітному році Компанія здійснювала управління активами:
- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРГУМЕНТ ФОНД» (код ЄДРПОУ 43680551, код ЄДРІСІ 13300942) з 16.11.2021

- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕКСПЕРТ ТРАСТ» (код ЄДРІСІ 23301400)

Директор Компанії з 21.09.2021 року - Руденко Наталія Василівна.

Засновник Компанії - фізична особа Супрун Андрій Володимирович, зареєстрований на території України.

Станом на 31 грудня 2022р учасником Товариства є:

Засновник (учасник)	Розмір статутного капіталу, тис.грн.	Частка в статутному капіталі, %
Супрун Андрій Володимирович	7 500	100
Всього:	7 500	100

Компанія не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

За 12 місяців 2022 року змін в складі учасників Товариства не було.

Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.

Більше пів року в Україні триває повномасштабна війна проти Росії, яка за охопленістю територій, кількістю жертв та масштабом руйнувань не мала собі подібних з часів Другої Світової Війни. Іноземна та вітчизняна економіки не встигли оговтатись від викликів пандемії як зіткнулись з ударом, який принесла війна. Звісно, що питання функціонування економік та ринку цінних паперів вже ставали предметом досліджень багатьох дослідників. Окрім того, економісти сконцентровані на глобальному впливі війни на світову економіку, провідні фінансові ринки та вартість енергоносіїв – на загрозах світової продовольчої кризи. Проте, через локальність та порівняно малий об'єм українського ринку цінних паперів, питання впливу на нього під час воєнних дій в Україні не знайшло свого інтересу в науковців. Водночас війна в умовах сучасності вимагає не лише мужності від військових, патріотизму населення, акумуляції всіх ресурсів держави для ефективної оборони та ініціювання санкцій проти Росії, але й вимагає стабільності функціонування економіки та критичної інфраструктури, зокрема якісної діяльності щодо регулювання ринків цінних паперів, підтримки високого рівня довіри до зобов'язань держави, надійності фінансових інструментів.

Прогнози щодо початку повномасштабної військової агресії Росії ширились ще з середини осені 2021 р., це спричинило втрату інтересу інвесторів та різке здешевлення українських єврооблігацій в останні місяці 2021 року. Проте, вже наприкінці лютого 2022 р. події почали стрімко розвиватися. Одразу після початку воєнних дій в Україні, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР, або регулятор) прийняла рішення, яким з 11:00 зупинила розміщення, обіг і викуп усіх без виключення цінних паперів. Цим же рішенням було обмежено проведення операцій у системі депозитарного обліку та системах клірингового обліку. Логічно, що винятком були операції, необхідні для здійснення Національним банком України монетарної та грошово-кредитної політики та Міністерством фінансів України операцій з обслуговування державного боргу. НКЦПФР фактично припинив роботу всіх досяжних йому інституційних інвесторів: компанії з управління активами, зберігачі активів інститутів спільного інвестування (ІСІ) та недержавних пенсійних фондів, адміністратори НПФ та особи, які провадять діяльність з управління майном для фінансування об'єктів будівництва та здійснення операцій з нерухомістю. Таке рішення однозначно вплинуло на виконання розрахунків за вже укладеними угодами та можливість укладати угоди на мільярди гривень між тисячами інвесторів та сотнями інвестиційних фондів щодо будь-яких цінних паперів. Очевидно, що регулятор розуміє стабільність та надійність роботи ринків, як період, коли ніхто не залучає капітал, не торгує, не інвестує, не заробляє і як наслідок, не платить працівникам та не сплачує податки.

Існували проблеми з функціонуванням інформаційних сервісів з офіційного вебпорталу НКЦПФР. Усі реєстри, а саме Реєстр ІСІ, Реєстр недержавних пенсійних фондів, Реєстр професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, Реєстр сертифікованих спеціалістів, Державний реєстр випусків цінних паперів, Державний реєстр фінансових установ та інші не функціонували. Міністерство фінансів України лаконічно описує військові ОВДП, як інвестиційний інструмент підтримки державного бюджету, доступний для громадян, бізнесу та іноземних інвесторів. Таким чином, держава позичає кошти на підтримку економіки та армії.

Регулятор в день початку війни прийняв рішення, що всі депозитарні установи мають передати копії інформаційних масивів систем депозитарного обліку, а недержавні

пенсійні фонди – копії інформаційних масивів систем персоніфікованого обліку учасників фондів. Вже в березні стало зрозумілим, що з цією задачею регулятор справився, депозитарій Національного банку України та ПАТ «Розрахунковий центр» проводили розрахунки та кліринг, інвестиційні фонди надавали послуги інвесторам, біржі організували торги військовими облигаціями. Основним ризиком було продаж або отримання доходів за цінними паперами їх власниками з країни агресора, через пів місяця після початку війни НКЦПФР заборонив виплати держателям-росіянам за держоблігаціями. Через два місяці після початку війни почав аналіз залученості резидентів Росії у національному ринку цінних паперів шляхом вимоги інформації в її учасників про наявність (відсутність) осіб у структурі власності, членів наглядових рад, власників нерухомого майна, корпоративних прав, дебіторської заборгованості, іншого майна в складі активів, а також всіх операцій за участі резидентів Росії. Одним з основних ризиків для національної економіки міг бути ризик неадекватної оцінки вартості цінних паперів. Падіння вартості ОЗДП та ОВДП почалось ще восени 2021 р. коли ширились перші чутки про можливий напад війною Росії. Проте, 24 лютого 2022 р. падіння зіграло на нових рівнях, ціна номінованих у доларах єврооблігацій XS1303921214 з найближчим терміном погашення (01.09.2022 р.) та ставкою купона 7,75% у день вторгнення 24.02.2022 р. – катастрофічно впала на 41% (50% номіналу), до 07.03.2022 р. – втратила ще 20% (30% номіналу), до 05.04.2022 р. – відіграла 36% (66% номіналу). Такі рівні падінь для ОВДП могли б бути трагічними для банківської системи України, оскільки станом на початок війни більш ніж половину ОВДП тримали банки, третиною – Національний банк України і лише п'ятою частиною володіли – нерезиденти, юридичні та фізичні особи. Національний банк України та комерційні банки не були зацікавлені в панічних продажах ОВДП і як наслідок переоцінки вартості ОВДП в залишках портфелів. У зв'язку з чим, після початку війни вони лише наростили свою частку у володінні ОВДП. Окрім того, для контролю адекватності ринкових цін на ОВДП і як наслідок їх вартості в портфелях банків Національний банк України має інструмент який полягає в визначенні справедливої вартості ОВДП та публікації саме Національним банком України щоденних дисконтів на ці папери.

3 червня НКЦПФР почало працювати над розширенням можливостей для інвесторів. 07 червня 2022 р. НКЦПФР дозволило розміщення цінних паперів без здійснення публічної пропозиції; проведення операцій у системі депозитарного обліку щодо певних випусків цінних паперів; здійснення Центральним депозитарієм, депозитарними установами операцій щодо певних випусків цінних паперів. 15 червня 2022 р. НКЦПФР дозволила проводити операції з первинного розміщення цінних паперів, у тому числі цінних паперів інститутів спільного інвестування, а також надала право інститутам спільного інвестування укладати нові депозитні договори. І 30 червня 2022 р. комісія дозволила проведення клірингових операцій та внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів. Мова йде про зняття обмежень на проведення операцій з дотриманням принципу «постачання цінних паперів проти оплати». Зараз варто звернути увагу на реакцію ринків цінних паперів в інших державах на війну в Україні та на історичні реакції ринків цінних паперів на попередні війни.

Після вторгнення Росії в Україну 24 лютого 2022 року світові ринки сколихнуло. У США індекс S&P 500 впав більш ніж на 7% протягом кількох днів і тижнів відразу після вторгнення, оскільки США та інші країни посилили жорсткі економічні санкції проти Росії, а інвестори почали турбуватись впливом цін на сировину. Але вже через місяць ринки відновилися, індекс S&P торгувався на рівні, вищому, ніж до вторгнення, навіть враховуючи, що ціна нафти залишалася вище 100 доларів США за барель. Проте, затяжний та більш широкий конфлікт з Росією може спричинити нестабільність нафтових ринків, оскільки Росія є ключовим виробником сирої нафти та природного газу, через трубопроводи, вона постачає багато природних ресурсів у держави Європи. Якщо Росія

припинить або зазнає значної шкоди в нафтовій інфраструктурі, це може призвести до підвищення цін на енергоносії. Перебої в портах навколо Чорного та Балтійського морів також можуть створити ще більший тиск у судноплавстві та призвести до інфляції продовольства.

Звісно, що Україна після закінчення війни з Росією не зможе претендувати на світове економічне лідерство, а ринок цінних паперів не почне рости на фоні воєнних дій на території України. Навпаки, національна економіка потребуватиме значних зовнішніх надходжень для її відновлення, проте саме ринок цінних паперів і рішення прийняті регулятором будуть відігравати значну роль в ефективності їх залучення та використання. Саме від поміркованості рішень регулятора, їх передбачуваності та зрозумілості, вчасності, належного балансу між стимулюючими та обмежувальними заходами буде залежати залучення фінансових ресурсів для підтримки та відновлення національної економіки та інфраструктури

Керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво вживатиме всіх необхідних заходів для забезпечення діяльності Товариства за умов впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

При складанні фінансової звітності Товариства, застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2022 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариства, не застосовувались.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
-----------------------	----------------	----------------

МСФЗ правки до них	та	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО «Подання фінансової звітності»	1	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 	01 січня 2023 року
МСБО «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	1	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за</p>	01 січня 2023 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	<p>обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поеднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>
<p>МСБО 12 на «Податки прибуток»</p>	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає</p>	<p>1 січня 2023 року</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	<p>зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>	
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрошене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) 	1 січня 2023 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	<ul style="list-style-type: none"> • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>

Зміни МСФЗ до 31.12.2021 р

Концептуальна основа фінансової звітності - у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при

винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин-прогнознi дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання), інформації, яку вони надають. Нова глава КОФЗ не має впливу на показники фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів. Застосування Поправки до МСФЗ(IFRS) 16 «Оренда» на відображення результатів діяльності не мало впливу.

МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 17 «Страхові контракти» не використовуються, то що Фонд не здійснює страхову діяльність.

Поправки, що набули чинності з 01.01.2021 МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСФЗ 7 Фінансові інструменти:

Розкриття інформації –

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки.

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

* зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб

відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

* облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;

i

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі.

Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Товариство, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки у зв'язку з воєнним станом, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. На сьогоднішній день Керівництво бачить можливості продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності. Станом на дату звітності Товариство не має намірів припинити свою діяльність.

У зв'язку з цим управлінським персоналом Компанії були розглянуті ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу цього ризику на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.

Висновок Компанії щодо безперервності діяльності Товариства ґрунтувався на тому, що взаємодія персоналу з представниками клієнтів та обслуговуючих організацій здійснюється здебільшого без особистого контакту, засобами електронного документообігу.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

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-ІХ (який продовжено до 20 травня 2023 року). Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

З початком війни НКЦПФР прийняла ряд рішень щодо питань провадження діяльності на ринках капіталу, зокрема:

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11.00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами і ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022, з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено ПЕРЕЛІК операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану.

Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану» з 08 серпня 2022 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України. Встановлено, що у період дії воєнного стану заборонено:

1) професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків встановлення ділових відносин та/або вчинення правочинів з особами, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», та особами, пов'язаними з державою-агресором – російською федерацією та/або республікою

білорусь, або на їх користь та/або здійснення дій щодо активів чи пасивів таких осіб, та/або здійснення виплат доходів, сум погашення на користь таких осіб, а саме: фізичних осіб, які є громадянами російської федерації або республіки білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством російської федерації або республіки білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни російської федерації, республіки білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/ або юридичні особи, зареєстровані за законодавством російської федерації, республіки білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є російська федерація, республіка білорусь;

осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Товариство планує у 2024 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена 23 лютого 2024 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність – період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року.

2.7. Принципи ведення бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена відповідно до МСФЗ.

3. Суттєві положення облікової політики

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

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика згідно наказу № 1-ОП від 22.03.2021р. розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та 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.

У зв'язку зі створенням та початком ведення господарської діяльності Товариством у періоді, що охоплений цими примітками, керівництвом було розроблено та затверджено облікову політику відповідно до МСФЗ. На підставі професійної компетенції та досвіду керівництва Товариства нами були обрані такі облікові політики та оцінки, які, на нашу думку, дозволяють розкривати повно та достовірно всю фінансову інформацію щодо діяльності Товариства, а також забезпечують всі якісні характеристики фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують

відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.2.5. Інформація про межі суттєвості.

Активи, зобов'язання власний капітал - До 3 % від вартісної величини всіх активів (зобов'язань, капіталу)

Переоцінка або зменшення корисності необоротних активів - до 10 % відхилення залишкової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості

Доходи і витрати - до 2 %, від чистого прибутку (збитку)

Інші господарські та об'єкти обліку (наприклад, про кількість укладених правочинів або про стан дебіторської заборгованості) - 5 % обраної бази

Для статей фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) - До 5 % підсумку балансу

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - до 25 % фінрезультату від операційної діяльності

Звіт про рух коштів - До 5 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності

Звіт про власний капітал - До 5 % розміру власного капіталу підприємств.

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, 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 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.

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

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

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить 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 резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

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

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом

очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

По не простроченій дебіторській заборгованості розраховується кредитний ризик із застосуванням термінів виникнення заборгованості до дати балансу:

- дата виникнення заборгованість від 0-2місяців до дати балансу - розмір ризику 0,0%;
- дата виникнення заборгованість від 2- 12місяців до дати балансу - розмір ризику 0,5%;
- дата виникнення заборгованість від 12 - 24місяців до дати балансу - розмір ризику 1%;
- дата виникнення заборгованість від 24 - 36місяців до дати балансу - розмір ризику 2%;
- дата виникнення заборгованість більше 36місяців до дати балансу - розмір ризику 3%.

Кредитний ризик по простроченій дебіторській заборгованості розраховується протягом всього строку існування фінансового інструменту за ефективною ставкою відсотка (для розрахунку ефективної ставки може бути використана ставка довгострокових кредитів для юридичних осіб) на дату розрахунку ризику.

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

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

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

За звітний період Товариство не мало банківських депозитів.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних

ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії відповідно до Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.

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:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство 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.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати

визнаються в прибутку чи збитку в тому періоді, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує прямолінійним методом. Нарахування амортизації проводиться щомісячно, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію.

Щомісячну суму амортизації Товариство визначає шляхом розподілу первинної вартості основного засобу на кількість місяців очікуваного терміну корисного використання. Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням сум собівартості витрат і зносу необоротних активів.

Нарахування амортизації припиняється починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основного засобу, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, консервацію..

Ліквідаційна вартість об'єктів основних фондів не розраховується та з метою амортизації приймається рівною 0.

Термін використання основних засобів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс.

Амортизація основних засобів усіх груп нараховується із застосуванням прямолінійного методу. У випадках якщо очікувана в майбутньому корисність основного засобу зменшується, терміни його використання можуть переглядатися. Невід'ємні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну оренди.

В послідууючому витрати понесені на об'єкт основних засобів та додані до його первісної балансової вартості, списуються прямолінійним методом протягом строку амортизації основного засобу.

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16

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

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює:

- актив з права користування, застосовуючи модель собівартості;
- орендне зобов'язання, збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

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

Після дати початку оренди 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.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою; та
- оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, а саме: менше 160 000,00 грн.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому 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 інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. 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 відпустки.

3.7.3. 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.

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

3.8.1 Доходи та витрати

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.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших 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;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

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

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

Протягом періоду 01.01.2022 - 31.12.2022 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.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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. Використання ставок дисконтування

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року облікова ставка НБУ на останній день звітного періоду – 25,0 %.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство 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).

Очікувані кредитні збитки від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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 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)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
--	---	--	--

5.1. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Зміни справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства між датою первісного визнання та датою 31.12.2022р. фінансової звітності відсутні.

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

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

В складі активів Товариства станом на 31.12.2022 не обліковуються активи, які оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому Товариство буде використовувати 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, піднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

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, спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)
Дата оцінки	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
Грошові кошти	-	135	-

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведення між рівнями ієрархії справедливої вартості відсутні.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю, в межах рівня ієрархії

За період з 01.01.2022-31.12.2022 року руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю, в межах рівня ієрархії не відбувся.

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.12.2022 (тис. грн.)	31.12.2022 (тис. грн.)	31.12.2021 (тис. грн.)	31.12.2021 (тис. грн.)
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	266	266	83	83
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	636	636	205	205
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 538	6 538	6 977	6 977
Грошові кошти та їх еквіваленти	135	135	39	39
Інші поточні зобов'язання	132	132	-	-

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.

Порівняльна інформація станом на 31.12.2021 року та 31.12.2022 р.

6.1. Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2022 р

Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів на звітні дати, тис.грн.:

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2022 тис. грн
ліцензія на провадження проф-ї д-ті на фонд-му ринку д-ті з управ.активами інституційних інвесторів	3	3

Разом	3	3
--------------	----------	----------

Основні засоби

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

<i>Групи (балансова вартість)</i>	<i>31.12.2021 тис. грн</i>	<i>31.12.2022 тис. грн</i>
Комп'ютерна техніка та офісне устаткування	33	16
Балансова вартість		
Первісна вартість	34	34
Знос	1	18

Загальна сума амортизаційних відрахувань відображені в складі «Адміністративних витрат» у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та депозити.

В балансі Компанії грошові кошти на поточних рахунках та короткострокові депозити відображені наступним чином:

Стаття	<i>31.12.2021 тис. грн</i>	<i>31.12.2022 тис. грн.</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті на поточних рахунках	39	135
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті на депозитах		
Разом	39	135

Компонентами показника «Гроші та їх еквіваленти» є статті 1165, 1167 Балансу.

Звіт про рух грошових коштів за 12 місяців 2022 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Грошові кошти Товариства включають кошти на банківському рахунку в АБ «ПІВДЕННИЙ», МФО 328209.

Згідно рейтингової компанії Moody's рейтинг довгострокових депозитів в іноземній валюті банку відповідає рівню Сaa3. Базова оцінка кредитоспроможності – Сaa3, національний кредитний рейтинг – В3.ua. <https://mind.ua/banks/19-bank-pivdennij>

Запаси

Запаси визнаються Компанією, якщо вони належать їй і існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому; та їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

Запаси відображаються за найменшою з величин між собівартістю і чистою вартістю реалізації. Застосовувати для матеріалів при вибутті метод оцінки за собівартістю перших в часі надходжень запасів (ФІФО).

В балансі Компанії запаси відображені наступним чином:

Стаття	31.12.2021 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Виробничі запаси	1	0
Разом	1	0

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021р

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається із заборгованості з винагороди КУА на суму 83 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів на суму 205 тис грн є заборгованістю з нарахованих % за користування залученими активами ТОВ «Перше ощадне товариство» за Договором залучення №01-06/2021 від 01.06.2021р.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 7 012 тис. грн, а саме,

-залучення фінансових активів ТОВ «Перше ощадне товариство» – 7 000 тис. грн.;

-аванс за оренду приміщення та інформаційні послуги ДП «АРІФРУ» та заборгованість щодо відшкодування послуг загальною 12 тис грн.

На звітну дату Компанія не має простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості.

Товариство провело аналіз та оцінку рівня кредитного ризику даної дебіторської заборгованості з використанням індивідуального підходу та дійшло висновку, що на звітну дату кредитний ризик боржника є незначний, він має потужний потенціал виконати своє договірне зобов'язання у короткостроковій перспективі, тому резерв під збитки по даному фінансовому активу нарахований в розмірі 35 тис. грн., що становить 0,5% від дебіторської заборгованості ТОВ «Перше ощадне товариство» 7 000 000,00, який встановлений відповідно до облікової політики та термінах виникнення заборгованості.

Станом на 31.12.2022 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається із заборгованості винагороди Фондів, які знаходяться в управлінні Товариства на суму 266 тис. грн., з яких 262 тис. грн. - АТ "ЗНВ КІФ "АРГУМЕНТ ФОНД" та 4 тис. грн. - ПВНЗІФ "ЕКСПЕРТ ТРАСТ".

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів на суму 636 тис грн є заборгованістю з нарахованих % за користування залученими активами ТОВ «Перше ощадне товариство» за Договором залучення №01-06/2021 від 01.06.2021р.- 601 тис. грн, з розрахунку - 15% річних та Договором залучення №07-09/2022-1 від 07.09.2022 р. – 35 тис. грн, з розрахунку – 15% річних, очікуваний термін погашення до 31.12.2023 року.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 6 538 тис. грн, а саме,

-залучення фінансових активів ТОВ «Перше ощадне товариство» – 4 398 тис. грн., з яких 3 572 тис. грн. по Договору залучення №01-06/2021 від 01.06.2021 року та 850 тис. грн. по Договору залучення №07-09/2022-1 від 07.09.2022 року, Товариство провело аналіз та оцінку рівня кредитного ризику даної дебіторської заборгованості з використанням індивідуального підходу та дійшло висновку, що на звітну дату кредитний ризик

боржника є незначний, він має потужний потенціал виконати своє договірне зобов'язання у короткостроковій перспективі, тому резерв під збитки нараховано:

-по фінансовому активу нарахований в розмірі 3 720 грн., що становить 1% від дебіторської заборгованості ТОВ «Перше ощадне товариство» 372 000 грн., що більше року згідно Договору залучення №01-06/2021 від 01.06.2021;

-по фінансовому активу нарахований в розмірі 16 000 грн., що становить 0,5% від дебіторської заборгованості ТОВ «Перше ощадне товариство» 3 200 000 грн., яка виникла в 2022 році згідно Договору залучення №01-06/2021 від 01.06.2021;

-по фінансовому активу нарахований в розмірі 4 250 грн., що становить 0,5% від дебіторської заборгованості ТОВ «Перше ощадне товариство» 850 000 грн., яка виникла в 2022 році згідно Договору залучення №07-09/2022-1 від 07.09.2022

Резерв нараховано відповідно до облікової політики та термінах виникнення заборгованості.

- заборгованість щодо відшкодування витрат Фондів загальною сумою 138 тис. грн., з яких 3 тис. грн. - АТ "ЗНВ КІФ "АРГУМЕНТ ФОНД", 132 тис. грн. - ПВНЗІФ "АКЦЕНТ КАПІТАЛ", 1 тис. грн. - ПВНЗІФ "АКЦЕНТ КАПІТАЛ", 1 тис. грн. - ПВНЗІФ "ЕФЕКТ ІНВЕСТ", 1 тис. грн. - ПВНЗІФ "ФОНД ПРОГРЕСИВНИЙ".

- заборгованість інших послуг 2 002 тис. грн., з яких 2 тис. грн. - ДУ "АРІФРУ" та 2 000 тис. грн. по Агентському договору №17-11/2021 від 17.11.2021р з ФОП Волков Андрій Вікторович.

На звітну дату Компанія не має простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками

Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками за станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року у Компанії відсутня.

Власний капітал

Власний капітал	31.12.2021 р. тис. грн.	31.12.2022 тис. грн
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 500	7 500
Неоплачений капітал	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(175)	(62)
Усього	7 325	7 438

Статутний капітал зареєстрований у сумі 7 500 тис. грн, та оплачений в повному обсязі грошовими коштами.

Поточні зобов'язання та забезпечення

Забезпечення. Станом на 31 грудня 2021 рік та 31 грудня 2022 року сформовані резерви забезпечень зобов'язань.

Стаття	31.12.2021 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн
Поточні забезпечення	16	24
Разом	16	24

З метою забезпечення витрат Компанії на оплату відпусток персоналу та сплату податків до фондів соціального страхування Компанія створила резерв під забезпечення виплат персоналу у сумі 24 тисячі гривень.

Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Довгострокових забезпечень у компанії не має.

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

Стаття	на 31.12.2021 тис. грн	на 31.12.2022 тис. грн
Інші поточні зобов'язання	-	132

Кредиторська заборгованість (інші поточні зобов'язання) складається з заборгованості по ТОВ ФК ДК ФІНАНС Дог. фін. кредиту №КП-1-20-07/2022-1 від 20.07.2022р позика отримана- 117 тис. грн., % по договору – 15 тис. грн.

Компанія не має на звітні дати простроченої та сумнівної кредиторської заборгованості. Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Довгострокових зобов'язань у Компанії немає.

При визначенні іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2022 року **Дохід від реалізації послуг**

Дохід (виручка) від реалізації послуг представлений наступним чином:

	12 місяців 2022 рік, тис. грн.	з 18.03.2021 по 31.12.2021 рік, тис. грн.
Виручка, в т. ч.	1 079	83
За договорами управління активами	1 079	83

Дохід (виручка) від реалізації послуг представлений наступним чином, а саме за договорами управління активами з АТ "ЗНВ КІФ "АРГУМЕНТ ФОНД" в сумі - 1 075 тис. грн. та з ПВНЗІФ "ЕКСПЕРТ ТРАСТ" в сумі – 4 тис. грн.

Адміністративні витрати

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності розподіляються за статтями, які виділені в окрему групу: адміністративні витрати, які розподіляються за наступними елементами:

	12 місяців 2022 рік, тис. грн.	з 18.03.2021 по 31.12.2021 рік, тис. грн.
Заробітна плата	352	266
Відрахування на соціальні заходи	76	59

Амортизація основних засобів	17	1
- витрати на утримання офісу;	19	
- витрати з розрахунково-касового обслуговування;	28	88
- членські внески;	40	6
- витрати на технічний супровід програмного забезпечення;	23	72
- інші витрати	22	5
- нотаріальні послуги	95	58
- агентські послуги	1050	
Разом	1 722	555

Агентські послуги включали: Комерційним агентом були надані послуги з забезпечення залучення приватних інвестицій АТ «АРГУМЕНТ ФОНД» від імені, в інтересах та за рахунок якого діє ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» (надалі – «АТ «АРГУМЕНТ ФОНД»»), відповідно до Договору купівлі-продажу фінансових інструментів № БВ-21/11/23-2 від 23.11.2021 р., а саме:

пошук контрагента для придбання на вторинному ринку у акціонера АТ «АРГУМЕНТ ФОНД», належних йому акцій АТ «АРГУМЕНТ ФОНД»,
 підготовка документів для ідентифікації контрагента, його репутації на ринку,
 проведення переговорів, надання документів АТ «АРГУМЕНТ ФОНД»,
 представлення інтересів АТ «АРГУМЕНТ ФОНД» та Принципала на зустрічах,
 узгодження умов співпраці,
 проведення корпоративної та фінансової експертизи, фінансового моделювання та оцінки бізнесу,
 супроводження укладення зазначених вище договорів купівлі-продажу фінансових інструментів на вторинному ринку купівлі-продажу акцій інститутів спільного інвестування.

Інші фінансові доходи

Показник фінансових доходів складає:

	12 місяців 2022 рік, тис. грн.	з 18.03.2021 по 31.12.2021 рік, тис. грн.
Нараховані відсотки по договорах залучення фінансових активів	678	298
Разом	678	298

Фінансові витрати

Показник фінансових витрат складає:

	12 місяців 2022 рік, тис. грн.	з 18.03.2021 по 31.12.2021 рік, тис. грн.
Нараховані зобов'язання по відсоткам по договору позики	15	1
Разом	15	1

Інші операційні доходи. Інші операційні витрати

За період 01.01.2022-31.12.2022 Інші операційні доходи складають - 157 тис. грн., з яких 138 тис. грн. курсової різниці при купівлі-продажу валюти та 19 тис. грн. коригування кредитного ризику на видані залучення.

Інші операційні витрати складають 64 тис. грн., з яких 56 тис. грн. курсової різниці при купівлі-продажу валюти та 8 тис. грн. нарахування кредитного ризику на видані залучення.

Прибутки та збитки

За результатом основних видів діяльності за 12 місяців 2022 році Компанією отримано прибуток в розмірі 113 тис. грн.

6.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 місяців 2022 року.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження від реалізації послуг, а саме надходження винагороди за управління Фондом від АТ "ЗНВ КІФ "АРГУМЕНТ ФОНД" – 896 тис. грн

Інші надходження – 178 тис. грн.

Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг – (3 487) тис. грн., а саме витрачання на оплату послуг по Агентському договору №17-11/2021 від 17.11.2021 року з Комерційним агентом- ФОП Волков А.В. – (3 050) тис. грн., сплата членських внесків УАІБ

Договір №620 про членство від 30.06.2021 – (40) тис. грн., УК у м. Києві / Солом.р-н/22090100 Держ. мито за реєстр. інвест. серт. ПФ Експерт Траст – (124) грн. тис., ГУК у м.Києві/м.Київ/22030101 судовий збір за АТ "ЗНВ КІФ "АРГУМЕНТ ФОНД" – (27) тис. грн., УК у м.Києві/Солом.р-н/22010900 за реєстрацію регламент ПФ ФОНД ПРОГРЕСИВНИЙ" – (1) тис. грн., УК у м.Києві/Солом.р-н/22010900 за реєстрацію регламент ПФ ЕФЕКТ ІНВЕСТ" – (1) тис. грн., УК у м.Києві/Солом.р-н/22010900 за реєстрацію регламент ПФ АКЦЕНТ КАПІТАЛ" – (1) тис. грн., за нотаріальні послуги Приватний нотаріус Лапкевич Т.В. – (95) тис. грн., за депозитарні послуги ПАТ "НДУ" – (22) тис. грн., за оренду ТОВ "ІНВЕСТОХІЛІС ТЕХНОЛОГІЇ Договір від 29/03-21 від 29.03.2021 – (10) тис. грн., за добровільне мед. Страхування ПрАТ "Страхова компанія "ГРАВЕ УКРАЇНА" – (22) тис. грн., за оцінку активів ПП "Габ'яно" – (72) тис. грн., послуги зв'язку СОФТКОМ ЦПЗ ТОВ – (13) тис. грн. та ТОВ "ЦСК УКРАЇНА" – (1) тис. грн, а також ДУ "АРИФРУ" – (7) тис. грн., та оплата за домен ФОП Василенко О.В. – (1) тис. грн.

Праці - (276) тис. грн

Відрахування на соціальні заходи (76) тис. грн

Зобов'язання з податків і зборів (72) тис. грн

Інші витрачання – (9) тис. грн.;

Чистий рух коштів від операційної діяльності – (2 846) тис грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від отриманих відсотків – 247 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – 247 тис. грн

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Отримання позик – 117 тис. грн.

Інші надходження – 6 628 тис. грн. по Договору залучення №01-06/2021 від 01.06.2021" з ТОВ "ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО".

Інші платежі - (4 050) тис. грн., а саме 3 200 тис. грн. по Договору залучення №01-06/2021 від 01.06.2021" та 850 тис. грн. по Договору залучення №07-09/2022-1 від 07.09.2022" з ТОВ "ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО"

Чистий рух коштів від фінансової діяльності – 2 695 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період – 96 тис. грн.

Залишок коштів на початок року – 39 тис. грн

Залишок коштів на кінець року 135 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року на поточному рахунку у банку грошові кошти Товариства 135 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у АБ «Південний», МФО 328209.

6.4. Звіт про власний капітал за 12 місяців 2022

Звіт про власний капітал за 12 місяців 2022 рік відображає зміни у складі власного капіталу на початок та кінець звітного періоду. Звіт складався на підставі балансу Товариства та звіту про фінансові результати.

Станом на 31.12.2022 р. Компанія має сформований та оплачений капітал в розмірі 7 500 тис. грн. Зміни у власному капіталі за 12 місяців 2022 рік відбулися за рахунок отриманого прибутку в розмірі 113 тис. грн. Власний капітал станом на 31.12.2022 становить 7 438 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Інформація про пов'язаних осіб

Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Пов'язані сторони ТОВ «КУА «СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ» станом на 31.12.2022 р. єдиний учасник, що володіє часткою 10 та більше відсотків – Супрун Андрій Володимирович.

Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
-------	--	--	--	--	---------------------------

1	СУПРУН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	44107426	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР КОНСАЛТ"	100	ДИРЕКТОР
2	СУПРУН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	43430711	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЖЕНЕВА ФІНАНС"	-	ДИРЕКТОР
3	СУПРУН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	44399547	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТРОЛЬ МАСТЕР»	-	ДИРЕКТОР
4	СУПРУН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	43680551	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРГУМЕНТ ФОНД»	-	КЕРІВНИК
5	СУПРУН ВОЛОДИМИР АНДРІЙОВИЧ (батько Супруна А.В.)	32342986	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО-ІНТЕР"		ДИРЕКТОР
6	СУПРУН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	40880767	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО"	100	Володіння опосередковане через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНТРОЛЬ МАСТЕР" Код ЄДРПОУ засновника: 44399547

Директор – Руденко Наталія Василівна пов'язані особи відсутні:

7.2. Операції з пов'язаними особами.

Протягом періоду 01.01.2022-31.12.2022 у Товариства були події з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО", а саме по договорах залучення: Договір залучення №01-06/2021 від 01.06.2021 та Договір залучення №07-09/2022-1 від 07.09.2022 року.

З прямими родичами посадових осіб Товариства операції та розрахунки не проводились.

До складу управлінського персоналу належить директор Товариства – Руденко Наталія Василівна, призначений на посаду 21 вересня 2021 року, Наказ № 8-к 21.09.2021 р. Операції з пов'язаною особою, директором Товариства – Руденко Н.В., в звітному періоді – відсутні (окрім розрахунків по заробітній платі). Протягом звітнього періоду було нараховано та сплачено заробітною платою Руденко Н.В. у сумі – 130 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

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

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

Станом на 31.12.2022 р. на балансі Товариства обліковуються активи, які наражаються на кредитний ризик, а саме: дебіторська заборгованість – очікувані кредитні збитки становлять – 24 тис. грн.

7.3.2. Ринковий ризик

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

наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи 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 та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

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

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

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Заплановані строки погашення кредиторської заборгованості:

Станом на 31 грудня 2022 року в тис. грн	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
За товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	132	-	
Всього	-	-	132	-	-

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Дата на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2022
Розмір власних коштів, грн	7 322 076,15
Розмір капіталу першого рівня, грн	7 322 076,15
Зареєстрований статутний капітал, грн	7 500 000,00
Нематеріальні активи за залишковою вартістю, грн	3 000,00
Непокритий збиток на початок звітного року, грн	174 923,85

Довідка про розрахунок нормативу ліквідності власних коштів	
Витрати на утримання адміністративно – управлінського персоналу, грн	325 387,16
Витрати на утримання ОС, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення, грн	89 281,61
Витрати на оплату послуг зв'язку, грн	1502,00
Винагорода за інформаційні послуги, грн	73 286,67
Винагорода за аудиторські послуги, грн	12 000,00
Винагорода за інші послуги, грн	49 021,58
Послуги за розрахункове-касове обслуговування та інші послуги банку, грн	5 572,82
Розмір фіксованих накладних витрат, грн	556 051,84
Норматив достатності власних коштів, грн	52,67

Довідка про розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику	
Величина нетто-доходу за 1-й рік, грн	380 000,00
Середнє значення позитивного нетто-доходу за 1-й рік, грн	380 000,00
Величина операційного ризику	57 000,00
Коефіцієнт покриття операційного ризику	127,4575

Довідка про розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості	
Розмір власного капіталу, грн	7 436 095,65
Вартість активів, грн	7 592 135,54
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9794

7.5. Події після Балансу

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерській облік та звітність інститутів спільного інвестування, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії,

Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

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

Директор

А.В. Супрун

Головний бухгалтер

Р.В. Філатов

23.02.2024



Підприємство **ТОВ "Компанія з управління активами "СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ"** за ЄДРПОУ _____
 Територія **Солом'янський район м. Кисва** за КАТОТГГ¹ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників² **4**
 Адреса, телефон **вулиця Сурикова, офіс 522/1, буд.3, корп. 8-Б, м. Київ, Україна, 03035** +38(044)390-61-52

КОДИ		
2023	01	01
43965345		
UA8000000000980793		
240		
64.30		

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 **22** 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	3	3
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	33	16
первісна вартість	1011	34	34
знос	1012	(1)	(18)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	36	19
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	
Виробничі запаси	1101	1	
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	83	266
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	205	636
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 977	6 538
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	39	135
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	39	135
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7 305	7 575
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	7 341	7 594

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 500	7 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(175)	(62)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7 325	7 438
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		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	16	24
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		132
Усього за розділом III	1695	16	156
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	7 341	7 594

Керівник

Супрун Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

Філатов Роман Володимирович

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом державної влади, що здійснює державну політику у сфері статистики



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
43965345		

Підприємство **ТОВ "Компанія з управління активами "СТРОНГ" МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ"**

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за рік 20 22 р.

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	896	1
Повернення податків і зборів	3005		
<i>у тому числі податку на додану вартість</i>	3006		
Цільового фінансування	3010		17
<i>Надходження від отримання субсидій, дотацій</i>	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
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	178	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 487)	(224)
Праці	3105	(276)	(202)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(76)	(59)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(72)	(49)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	3116	()	()
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	3117	()	()
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	3118	(72)	(49)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	(11)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(9)	(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2 846)	(553)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	247	93
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	247	93
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		7 500
Отримання позик	3305	117	30
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	6 628	7 000
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	30
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	1
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	4 050	14 000
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 695	499

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	96	39
Залишок коштів на початок року	3405	39	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	135	39

Керівник

Головний бухгалтер



Супрун Андрій Володимирович

Філатов Роман Володимирович



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
43965345		

Підприємство

ТОВ "Компанія з управління активами "СТРОНГ МЕНЕДЖМЕНТ АКТИВ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 22 р.

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	1 079	83
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1 079	83
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	157	
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1 722)	(520)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(64)	(35)
<i>Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(550)	(472)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	678	298
Інші доходи	2240		
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	(15)	(1)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	113	
збиток	2295	()	(175)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	113	
збиток	2355	()	(175)

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	113	-175

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	
Витрати на оплату праці	2505	352	266
Відрахування на соціальні заходи	2510	76	59
Амортизація	2515	17	1
Інші операційні витрати	2520	1 340	229
Разом	2550	1 786	555

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



Супрун Андрій Володимирович

Філатов Роман Володимирович

