



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

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

Ідентифікаційний код юридичної особи/  
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:  
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483

Назва банку/Bank Name:  
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/  
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
"ФОРТЕЦЯ"  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ"  
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ  
УКРАЇНИ**

**Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

**Думка**

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ" (надалі Товариство)**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, 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, перевірена фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2011 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**Пояснювальний параграф**

Слід зазначити, що річна фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ"**, затверджена керівником Товариства 23 лютого 2024 року. В Примітках до річної фінансової звітності зазначено про вплив військової агресії російської федерації та введення в Україні воєнного стану на подальшу діяльність Товариства.

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

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

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

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

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

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

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

### **Інша інформація**

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва

невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

### **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 вимог 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

## **Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»**

### **Вступний параграф**

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

На думку аудитора, станом на дату аудиту, **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ"**, в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390, та має наступний вигляд:

**Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ"**



Кінцевим бенефіціарним власником ТОВ "КУА "ФОРТЕЦЯ" є **БОНДАРЕНКО ЕДУАРД МИКОЛАЙОВИЧ** (дата народження – 30.06.1971 р.н.), реєстраційний номер фізичної особи платника податків – 2611312595, паспорт серії ВК номер 563840, виданий Київським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області 25 листопада 2008 року, що проживає за адресою: 01135, м. Київ, вулиця Буслівська, 12, квартира 44, громадянин України

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

**Щодо наявності материнських або дочірніх компаній**  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ" не має материнських або дочірніх компаній станом на дату аудиту.

**Щодо правильності розрахунку пруденційних показників**  
Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників діяльності компанії з управління активами.

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»;
- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання адміністраторами недержавних пенсійних фондів звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, шостим, восьмим та дев'ятим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду звітних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379 (зі змінами);
- Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Комісією прийнято рішення від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) (далі – рішення № 1221), яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено додатковий пруденційний норматив – норматив ліквідності активів. Так, пунктами 3 та 4 рішення № 1221 встановлено, що нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 2 цього рішення, з 01.01.2023 становить не менше 0,1, з 01.03.2023 – не менше 0,3 та з 01.10.2023 – не менше 0,5, а для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, які отримали ліцензію з 01.01.2023, нормативне значення нормативу ліквідності активів становить не менше 0,5

На думку аудитора, розрахунок пруденційних показників станом на 31.12.2023 року в цілому здійснено у відповідності до діючих вимог НКЦПФР, а їх значення відповідає нормативним показникам.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ" наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

| № п/п | Показник                                                                   | Значення                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Повне найменування Товариства                                              | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ " ФОРТЕЦЯ "                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2     | Ідентифікаційний код юридичної особи                                       | 40314585                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3     | Основні види діяльності за КВЕД-2010                                       | 66.30 Управління фондами;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 4     | Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку          | Згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №663 від 09.06.2016 року, ТОВАРИСТВУ 3 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ" видано ліцензію на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами);<br>Строк дії ліцензії: 09.06.2016 р. – необмежений; |
| 5     | Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА | <ul style="list-style-type: none"> <li>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС», ЄДРПОУ 38408438.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                             |
| 6     | Місцезнаходження юридичної особи                                           | Україна, 01010, місто Київ, ПРОВУЛОК ХРЕСТОВИЙ, будинок 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

### Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2023 року та на дату складання висновку зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами статутний капітал становить 7 500 000,00 гривень.

Загальними зборами Засновників Товариства (Протокол № 29-02/2016 від 29.02.2016 року) було затверджено рішення про створення юридичної особи, про затвердження Статуту Товариства, про призначення директора Товариства.

Статутний капітал Товариства було затверджено в розмірі 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Засновниками (Учасниками) Товариства є особи, інформація про яких наведена в Таблиці 2.

Таблиця 2

| п/п | Засновники (Учасники) Товариства | Дані про Засновників (Учасників)              | Загальна сума внеску (грн.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|-----|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1   | ТОВ «ЕРНСТАЙЛ»                   | Є юридичною особою за законодавством України; | 7 425 000,00                | 99,00                            |

|   |                |                                                                                             |                     |               |
|---|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|
|   |                | Ідентифікаційний код юридичної особи 39279160                                               |                     |               |
| 2 | ТОВ «ДЕКСТЕР»  | Є юридичною особою за законодавством України; Ідентифікаційний код юридичної особи 32553314 | 75 000,00           | 1,00          |
|   | <b>ВСЬОГО:</b> |                                                                                             | <b>7 500 000,00</b> | <b>100,00</b> |

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновниками до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

| Засновники Товариства                                            | Дата банківської виписки; установа банку платника та одержувача                                           | Сума (грн.)         |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| ТОВ «ЕРНСТАЙЛ»,<br>Ідентифікаційний код юридичної особи 39279160 | Документ № 107 від 07.04.2016 року;<br>ПАТ «УКРСОЦБАНК», МФО 300023<br>Рахунок одержувача: 26509011835502 | 7 425 000,00        |
| ТОВ «ДЕКСТЕР»,<br>Ідентифікаційний код юридичної особи 32553314  | Документ № 92 від 08.04.2016 року;<br>ПАТ «УКРСОЦБАНК», МФО 300023<br>Рахунок одержувача: 26509011835502  | 75 000,00           |
| <b>ВСЬОГО:</b>                                                   |                                                                                                           | <b>7 500 000,00</b> |

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Станом на 31.12.2023 року змін статутних документів пов'язаних із розміром статутного капіталу не відбувалося.

Станом на 31.12.2023 року, склад учасників Товариства наступний:

Таблиця 4

| п/п | Учасник Товариства                                                   | Загальна сума внеску (грн.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|-----|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ "ДЕКСТЕР" | 75 000,00                   | 1,00%                            |
| 2   | Бондаренко Едуард Миколайович                                        | 7 425 000,00                | 99,00%                           |

Отже, станом на 31 грудня 2023 року, зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами Статутний капітал Товариства складає становить 7 500 000,00 гривень.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року відсутній.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

### **Власний капітал**

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає суму 7 748 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 500 тис. грн., резервного капіталу 14 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 234 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має.

Слід зауважити, що відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % ( двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менше 5% (п'ять відсотків ) суми чистого прибутку. В 2023 році Товариством здійснено відрахування до резервного капіталу в сумі 3 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2023 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2023 року 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).

Розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ» станом на 31 грудня 2023 року, який становить 7 748 тис. грн., відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

### **Стан корпоративного управління**

Товариство створене, та здійснює свою діяльність в організаційно-правовій формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Вищим органом Товариства є загальні збори учасників. Наглядова рада в Товаристві не створювалася. Одноосібним виконавчим органом Товариства є директор в особі Пісної Т.С. Виконавчий орган товариства підзвітний загальним зборам та організовує виконання їхніх рішень.

Впроваджений Товариством стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

### **Про пов'язаних осіб**

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

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства, інформація наведена в розділі 9.3 приміток до річної фінансової звітності ТОВ "КУА "ФОРТЕЦЯ" за 2023 рік.

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, а також такі, що не були розкриті, аудиторами не виявлено.

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

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

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

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

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ", у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу наступна:**

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2024 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

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

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

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

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

Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи та широкомасштабної військової агресії російської федерації проти України. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

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

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

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

## Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 5.

| № п/п | Показник                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Значення                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2     | Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі<br><br>Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність | <b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»</b> 24.10.2018, №0791;<br><b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»</b> 13.12.2018, №0791;<br><b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»</b> 13.12.2018, №0791<br><br>Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 |
| 3     | Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора<br><br>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)                                                                                                                                                                                                                                                                              | Величко Ольга Володимирівна<br><br>100092                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 4     | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку<br><br>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)                                                                                                                                                                                                                                                       | Іванська Таїсія Василівна<br><br>100107                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 5     | Місцезнаходження:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 6     | Фактичне місце розташування                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 7     | Телефон/ факс                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 044 565-77-22, 565-99-99                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 8     | E-mail                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | mail@imona-audit.ua                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 9     | Веб-сайт                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | www.imona-audit.ua                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2024                | 01 | 01 |
| 40314585            |    |    |
| ua80000000000624772 |    |    |
| 240                 |    |    |
| 66.30               |    |    |

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ"** за ЄДРПОУ

Територія **Печерський р-н. м. Києва** за КОАТУУ

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

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД

Середня кількість працівників<sup>1</sup> **4**

Адреса, телефон **01010, м. Київ, провулок Хрестовий, буд. 2 тел. +38(044)-338-37-74**

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 23** р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

| Актив                                                                   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| <b>1</b>                                                                | <b>2</b>     | <b>3</b>                       | <b>4</b>                      |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |              |                                |                               |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000         | 3                              | 3                             |
| первісна вартість                                                       | 1001         | 3                              | 3                             |
| накопичена амортизація                                                  | 1002         |                                |                               |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005         |                                |                               |
| Основні засоби                                                          | 1010         | 1                              | 1                             |
| первісна вартість                                                       | 1011         | 20                             | 20                            |
| знос                                                                    | 1012         | 19                             | 19                            |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1015         |                                |                               |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                             | 1016         |                                |                               |
| Знос інвестиційної нерухомості                                          | 1017         |                                |                               |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020         |                                |                               |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                    | 1021         |                                |                               |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів               | 1022         |                                |                               |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     | 1030         |                                |                               |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        |              |                                |                               |
| інші фінансові інвестиції                                               | 1035         |                                |                               |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040         | 86                             | 86                            |
| Відстрочені податкові активи                                            | 1045         |                                |                               |
| Гудвіл                                                                  | 1050         |                                |                               |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                         | 1060         |                                |                               |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах             | 1065         |                                |                               |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090         |                                |                               |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b>  | <b>90</b>                      | <b>90</b>                     |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |              |                                |                               |
| Запаси                                                                  | 1100         | 1                              | 2                             |
| Виробничі запаси                                                        | 1101         | 1                              | 2                             |
| Незавершене виробництво                                                 | 1102         |                                |                               |
| Готова продукція                                                        | 1103         |                                |                               |
| Товари                                                                  | 1104         |                                |                               |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110         |                                |                               |
| Депозити перестрахування                                                | 1115         |                                |                               |
| Векселі одержані                                                        | 1120         |                                |                               |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125         | 820                            | 10                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             |              |                                |                               |
| за виданими авансами                                                    | 1130         | 6325                           | 5577                          |
| з бюджетом                                                              | 1135         |                                |                               |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136         |                                |                               |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        | 1140         |                                |                               |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків    | 1145         |                                |                               |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155         | 42                             | 42                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160         |                                | 1418                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165         | 662                            | 950                           |
| Готівка                                                                 | 1166         |                                |                               |
| Рахунки в банках                                                        | 1167         | 662                            | 950                           |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170         |                                |                               |
| Частка перестраховика у страхових резервах                              | 1180         |                                |                               |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190         |                                |                               |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b>  | <b>7850</b>                    | <b>7999</b>                   |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b>  |                                |                               |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b>  | <b>7940</b>                    | <b>8089</b>                   |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                                |                               |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 7500                           | 7500                          |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         |                                |                               |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         |                                |                               |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         |                                |                               |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411         |                                |                               |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         |                                |                               |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | 11                             | 14                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 185                            | 234                           |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( )                            | ( )                           |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         | ( )                            | ( )                           |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         |                                |                               |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>7696</b>                    | <b>7748</b>                   |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                                |                               |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         |                                |                               |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         |                                |                               |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         |                                |                               |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         |                                |                               |
| 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         |                                |                               |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  |                                |                               |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                                |                               |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         |                                |                               |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         |                                |                               |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                                |                               |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         |                                |                               |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         |                                | 9                             |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 10                             | 38                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 10                             | 11                            |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         |                                | 30                            |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         |                                | 108                           |
| 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         | 234                            | 156                           |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         |                                |                               |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670         |                                |                               |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         |                                |                               |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>244</b>                     | <b>341</b>                    |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  |                                |                               |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b>  |                                |                               |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>7940</b>                    | <b>8089</b>                   |

Керівник

Пісна Тетяна Станіславівна

Головний бухгалтер

Гастуляк Ольга Люболюбівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



|              |                                                                                      |           |          |    |    |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|----|----|
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ" | за ЄДРПОУ | КОДИ     |    |    |
|              |                                                                                      |           | 2024     | 01 | 01 |
|              |                                                                                      |           | 40314585 |    |    |

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                               | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                    | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                       | 2000         | 2742                 | 2556                                             |
| Чисті зароблені страхові премії                                                      | 2010         |                      |                                                  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                         | 2050         | ( )                  | ( )                                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                        | 2070         |                      |                                                  |
| <b>Валовий:</b>                                                                      |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2090         | 2742                 | 2556                                             |
| збиток                                                                               | 2095         | ( )                  | ( )                                              |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                      | 2105         |                      |                                                  |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                   | 2110         |                      |                                                  |
| Інші операційні доходи                                                               | 2120         | 284                  |                                                  |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю            | 2121         | 89                   |                                                  |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції  | 2122         |                      |                                                  |
| Адміністративні витрати                                                              | 2130         | ( 2962 )             | ( 2390 )                                         |
| Витрати на збут                                                                      | 2150         | ( )                  | ( )                                              |
| Інші операційні витрати                                                              | 2180         | ( 1 )                | ( 14 )                                           |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181         |                      |                                                  |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         |                      |                                                  |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                              |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2190         | 63                   | 152                                              |
| збиток                                                                               | 2195         | ( )                  | ( )                                              |
| Дохід від участі в капіталі                                                          | 2200         |                      |                                                  |
| Інші фінансові доходи                                                                | 2220         |                      |                                                  |
| Інші доходи                                                                          | 2240         |                      | 9                                                |
| Дохід від благодійної допомоги                                                       | 2241         |                      |                                                  |
| Фінансові витрати                                                                    | 2250         | ( )                  | ( 6 )                                            |
| Втрати від участі в капіталі                                                         | 2255         | ( )                  | ( )                                              |
| Інші витрати                                                                         | 2270         | ( )                  | ( 99 )                                           |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275         |                      |                                                  |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                                        |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2290         | 63                   | 56                                               |
| збиток                                                                               | 2295         | ( )                  | ( )                                              |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                                | 2300         | -11                  | -10                                              |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                      | 2305         |                      |                                                  |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                                  |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                             | 2350         | 52                   | 46                                               |
| збиток                                                                               | 2355         | ( )                  | ( )                                              |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                   | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|----------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                        | 2            | 3                    | 4                                                |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                    | 2400         |                      |                                                  |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                | 2405         |                      |                                                  |
| Накопичені курсові різниці                               | 2410         |                      |                                                  |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних  | 2415         |                      |                                                  |
| Інший сукупний дохід                                     | 2445         |                      |                                                  |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>             | <b>2450</b>  |                      |                                                  |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455         |                      |                                                  |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>          | <b>2460</b>  |                      |                                                  |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>   | <b>2465</b>  | 52                   | 46                                               |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

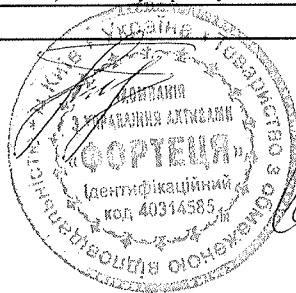
| Назва статті                     | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|----------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                | 2            | 3                    | 4                                                |
| Матеріальні затрати              | 2500         | 14                   | 9                                                |
| Витрати на оплату праці          | 2505         | 1866                 | 1594                                             |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510         | 410                  | 351                                              |
| Амортизація                      | 2515         |                      | 207                                              |
| Інші операційні витрати          | 2520         | 673                  | 243                                              |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b>  | 2963                 | 2404                                             |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>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



Пісна Тетяна Станіславівна

Гастуляк Ольга Люболюбівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ"

за ЄДРПОУ

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01

40314585

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2023 рік**

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                 | 4                                             |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                   |                                               |
| Надходження від:                                                   |              |                   |                                               |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 3552              | 2345                                          |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         |                   |                                               |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         |                   |                                               |
| Цільового фінансування                                             | 3010         |                   |                                               |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011         |                   |                                               |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         |                   |                                               |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         |                   |                                               |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | 126               |                                               |
| 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         |                   | 34                                            |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                   |                                               |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | ( 624 )           | ( 169 )                                       |
| Праці                                                              | 3105         | ( 1445 )          | ( 1295 )                                      |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | ( 395 )           | ( 374 )                                       |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115         | ( 360 )           | ( 329 )                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116         | ( 10 )            | ( 10 )                                        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117         | ( )               | ( )                                           |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | ( 350 )           | ( 319 )                                       |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | ( 36 )            | ( 70 )                                        |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | ( )               | ( )                                           |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145         | ( )               | ( )                                           |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150         | ( )               | ( )                                           |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155         | ( )               | ( )                                           |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | ( )               | ( 59 )                                        |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b>  | <b>818</b>        | <b>83</b>                                     |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                   |                                               |
| Надходження від реалізації:                                        |              |                   |                                               |
| фінансових інвестицій                                              | 3200         |                   | 7035                                          |

|                                                                                |             |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| необоротних активів                                                            | 3205        |             |             |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |             |             |
| відсотків                                                                      | 3215        |             |             |
| дивідендів                                                                     | 3220        |             |             |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        |             |             |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        |             |             |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        |             |             |
| Інші надходження                                                               | 3250        | 6388        |             |
| Витрачання на придбання:                                                       |             |             |             |
| фінансових інвестицій                                                          | 3255        | ( 1418 )    | ( )         |
| необоротних активів                                                            | 3260        | ( 5500 )    | ( 6300 )    |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270        | ( )         | ( )         |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275        | ( )         | ( )         |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( )         | ( )         |
| Інші платежі                                                                   | 3290        | ( )         | ( )         |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>-530</b> | <b>735</b>  |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |             |             |
| Надходження від:                                                               |             |             |             |
| Власного капіталу                                                              | 3300        |             |             |
| Отримання позик                                                                | 3305        |             |             |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        |             |             |
| Інші надходження                                                               | 3340        |             |             |
| Витрачання на:                                                                 |             |             |             |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345        | ( )         | ( )         |
| Погашення позик                                                                | 3350        | ( )         | ( )         |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355        | ( )         | ( )         |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360        | ( )         | ( )         |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( )         | ( )         |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( )         | ( )         |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( )         | ( )         |
| Інші платежі                                                                   | 3390        | ( )         | ( 157 )     |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> |             | <b>-157</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                            | <b>3400</b> | <b>288</b>  | <b>661</b>  |
| Залишок коштів на початок року                                                 | 3405        | 662         | 1           |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410        |             |             |
| Залишок коштів на кінець року                                                  | 3415        | 950         | 662         |

Керівник

Пісна Тетяна Станіславівна

Головний бухгалтер

Гастуляк Ольга Люболюбівна



| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2024     | 01 | 01 |
| 40314585 |    |    |

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за 2022 рік

Форма N 4      Код за ДКУД      1801005

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додатко-<br>вий<br>капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий<br>збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                  | 2            | 3                           | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                              | 8                           | 9                         | 10     |
| Залишок на початок періоду                                         | 4000         | 7500                        |                             |                            | 8                         | 142                                                            |                             |                           | 7650   |
| Коригування:                                                       |              |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Зміна облікової політики                                           | 4005         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Виправлення помилок                                                | 4010         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Інші зміни                                                         | 4090         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Скоригований залишок на початок року                               | 4095         | 7500                        |                             |                            | 8                         | 142                                                            |                             |                           | 7650   |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                         | 4100         |                             |                             |                            |                           | 46                                                             |                             |                           | 46     |
| Інший сукупний дохід за звітний період                             | 4110         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                              | 4111         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                          | 4112         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Накопичені курсові різниці                                         | 4113         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Інший сукупний дохід                                               | 4116         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Розподіл прибутку:                                                 |              |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                                      | 4200         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                   | 4205         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |

| 1                                                                     | 2           | 3    | 4 | 5 | 6  | 7   | 8 | 9 | 10   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|------|---|---|----|-----|---|---|------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210        |      |   |   | 3  | -3  |   |   |      |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                    | 4260        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4291        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                          | <b>4295</b> |      |   |   | 3  | 43  |   |   | 46   |
| <b>Залишок на кінець періоду</b>                                      | <b>4300</b> | 7500 |   |   | 11 | 185 |   |   | 7696 |

Керівник

Головний бухгалтер



Пісна Тетяна Станіславівна

Гастуляк Ольга Люболюбівна

|              |                                                                                      |           |                           |    |    |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|----|----|
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФОРТЕЦЯ" | за ЄДРПОУ | КОДИ                      |    |    |
|              |                                                                                      |           | Дата (рік, місяць, число) |    |    |
|              |                                                                                      |           | 2024                      | 01 | 01 |
|              |                                                                                      |           | 40314585                  |    |    |

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за 2023 рік

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                                                         | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додатко-<br>вий<br>капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий<br>збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                              | 2            | 3                           | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                              | 8                           | 9                         | 10     |
| Залишок<br>на початок<br>періоду                                               | 4000         | 7500                        |                             |                            | 11                        | 185                                                            |                             |                           | 7696   |
| Коригування:                                                                   |              |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Зміна облікової<br>політики                                                    | 4005         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Виправлення<br>помилки                                                         | 4010         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Інші зміни                                                                     | 4090         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Скоригований<br>залишок на<br>початок року                                     | 4095         | 7500                        |                             |                            | 11                        | 185                                                            |                             |                           | 7696   |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за звітний<br>період                               | 4100         |                             |                             |                            |                           | 52                                                             |                             |                           | 52     |
| Інший сукупний<br>дохід за звітний<br>період                                   | 4110         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних<br>активів                                    | 4111         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових<br>інструментів                                | 4112         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Накопичені<br>курскові різниці                                                 | 4113         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Частка іншого<br>сукупного доходу<br>асоційованих і<br>спільних<br>підприємств | 4114         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Інший сукупний<br>дохід                                                        | 4116         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Розподіл<br>прибутку:                                                          |              |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Виплати власникам<br>(дивіденди)                                               | 4200         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |
| Спрямування<br>прибутку до<br>зареєстрованого<br>капіталу                      | 4205         |                             |                             |                            |                           |                                                                |                             |                           |        |

| 1                                                                     | 2           | 3    | 4 | 5 | 6  | 7   | 8 | 9 | 10   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|------|---|---|----|-----|---|---|------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210        |      |   |   | 3  | -3  |   |   |      |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                    | 4260        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4291        |      |   |   |    |     |   |   |      |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                          | <b>4295</b> |      |   |   | 3  | 49  |   |   | 52   |
| <b>Залишок на кінець періоду</b>                                      | <b>4300</b> | 7500 |   |   | 14 | 234 |   |   | 7748 |

Керівник

Головний бухгалтер



Пісна Тетяна Станіславівна

Гастуляк Ольга Люболюбівна

**Примітки до річної фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«Компанія з управління активами «Фортеця»**  
**за 2023 року**

**1. Загальна інформація**

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування                                                                                                                                                             | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ» (надалі - Товариство)                    |
| Скорочена назва                                                                                                                                                                | ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ»                                                                                                         |
| Країна                                                                                                                                                                         | Україна                                                                                                                    |
| Код ЄДРПОУ                                                                                                                                                                     | 40314585                                                                                                                   |
| Організаційно-правова форма                                                                                                                                                    | товариство з обмеженою відповідальністю                                                                                    |
| Види діяльності за КВЕД                                                                                                                                                        | Управління фондами 66.30                                                                                                   |
| Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів | № 663 від 09.06.2016                                                                                                       |
| Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА                                                                                                     | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС» (38408438) |
| Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії                                                                                                                              | м. Київ, 02.03.2016 № 1 070 102 0000 62103                                                                                 |
| Місцезнаходження                                                                                                                                                               | 01010, м. Київ, провулок Хрестовий, будинок 2                                                                              |
| Офіційна сторінка в інтернеті                                                                                                                                                  | www.fortress.uaфин.net                                                                                                     |
| E-mail:                                                                                                                                                                        | kua.fortress@ukr.net                                                                                                       |
| Тел./факс                                                                                                                                                                      | (044) 338-37-74                                                                                                            |

Чисельність працівників на 31.12.2023 – 4 особи  
 На 31.12.2022 – 4 особи  
 Учасниками Товариства були:

|                                                                      | 31.12.2023   | 31.12.2022   |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ДЕКСТЕР» | 1 %          | 1 %          |
| Бондаренко Едуард Миколайович                                        | 99 %         | 99 %         |
| <b>Всього</b>                                                        | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |

**1.1. Опис характеру операцій Товариства та його основної діяльності.**

Основними напрямками діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

**1.2. Економічне та операційне середовище, в якому функціонує Товариство, ризики та економічна ситуація.**

У 2023 році реальний ВВП України виріс приблизно на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд дол — з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд доларів. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

Близько половини державного бюджету пішло на фінансування оборони; витрати на оборону перевищують 30% ВВП за підсумками 2023 року. Для порівняння — “норма” НАТО в мирний час — 2%.

Власних податкових та митних надходжень Україні все ще не вистачало для покриття всіх видатків бюджету. Різницю вдавалося покривати за рахунок іноземної фінансової допомоги та випуску військових облігацій.

У 2023 році уряд залучив 566 млрд грн через ОВДП — більш ніж удвічі більше, ніж у 2022. Скоротився і фінансовий розрив. У 2022 році уряд витратив на погашення попередніх випусків ОВДП на 133 млрд грн більше, ніж вдалося залучити від випуску нового внутрішнього боргу; у 2023 ж вдалося рефінансувати погашення старого боргу та залучити зверху ще 196 млрд гривень. Втім, якщо ж порівняти надходження від нових випусків ОВДП за рік з витратами на погашення боргу за ОВДП та видатками з бюджету на його обслуговування, то різниця все ще залишалася негативною (3 млрд гривень).

У 2023 році загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів, зареєстрованих НКЦПФР, становив 76,08 млрд грн. та 8 млн. доларів США. Порівняно з таким самим періодом 2022 року (57,45 млрд грн.) загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів, номінованих у гривні у відповідному періоді 2023 року, збільшився на 18,63 млрд грн.

Загальний обсяг торгів на ринках капіталу у січні-грудні 2023 року становив — 1361,54 млрд грн. (збільшився на 736,6 млрд грн. порівняно з відповідним показником 2022 року) та 1,81 млрд. доларів США, 95,1 млн. євро - обсяг правочинів з ОВДП, номінованими в іноземній валюті на організованих ринках капіталу.

Керівництво відстежує поточний стан розвитку подій та вживає всіх необхідних заходів для послаблення можливого впливу негативних чинників та забезпечення підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, наскільки це можливо.

Для забезпечення провадження професійної діяльності на фондовому ринку Товариством було укладено Договір оренди №03/20-13 від 03.03.2020 на користування нежитловим приміщенням, розташованим за адресою: 01010, м. Київ, провулок Хрестовий, буд.2 загальною площею 41,30 кв. м. (термін дії договору до 31.12.2024 включно).

Професійна діяльність Товариства здійснюється в орендованому приміщенні, яке відповідає ліцензійним вимогам.

Наявність сертифікованих фахівців при провадженні професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

| N з/п | Прізвище, ім'я, по батькові | Посада              | Сертифікат управління активами інституційних інвесторів:<br>номер, термін дії з ____ до ____ |
|-------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Пісна Тетяна Станіславівна  | Директор            | №013040-У, термін дії з 25.05.2020 до 15.04.2023                                             |
| 2     | Гастуляк Ольга Любомирівна  | Головний бухгалтер  | №013226-У, термін дії з 02.07.2020 до 18.06.2023                                             |
| 3     | Підлісний Денис Миколайович | Заступник директора | №012912-У, термін дії з 24.03.2020 до 27.02.2023                                             |

Згідно рішення НКЦПФР від 13.03.2022 №160 Комісія встановила, що строк дії сертифікатів щодо провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, який завершується в період дії воєнного стану, вважається автоматично продовженим на період до 30 днів після завершення дії воєнного стану.

Змін у складі керівництва Товариства упродовж 2023 року не було.

## 2. Загальні основи формування фінансової звітності.

### 2.1. Концептуальна основа складання фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 31 грудня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Товариство застосовує МСФЗ для фінансової звітності згідно норм ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

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

Основи підготовки фінансової звітності викладені в Наказі про облікову політику №0501/22-1-В від 05.01.2022.

Товариство веде облікові записи відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

Функціональною валютою Товариства є національна валюта України – гривня. При перерахунку доходів, витрат і коштів в іноземній валюті застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют, встановлений Національним банком України.

Українська гривня є також валютою представлення даних цієї фінансової звітності.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

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

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, а також виходячи з того, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Військова агресія росії проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, продовжує бути визначальним чинником, що впливає на прогнози безперервності діяльності Товариства.

В умовах війни об'єктивно існують ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності.

Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції відсутні. Товариство не зазнало втрат активів чи майна внаслідок військових дій.

Враховуючи, що основним джерелом доходу Товариства є дохід від винагороди за управління активами, управлінський персонал провів додатковий аналіз фінансово-господарської діяльності ПАТ «ГРАТІС» та вважає, що ПАТ «ГРАТІС» має змогу стабільно виконувати свої зобов'язання перед Товариством.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому.

Однак керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, тощо.

Керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Але, наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності, фінансовий стан та на безперервність діяльності Товариства.

## **2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності до випуску**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 23 лютого 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.5. Звітний період фінансової звітності**

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

## **2.6. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію та їх вплив**

При складанні Фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2023 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

### **2.6.1. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2023 року**

| МСФЗ та правки до них                                                                                                                  | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ефективна дата     | Дострокове застосування | Вплив поправок                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| МСБО 1<br>«Подання фінансової звітності»<br>(липень 2020)                                                                              | <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"> <li>• 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;</li> <li>• 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;</li> <li>• 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</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul> <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p> | 01 січня 2023 року | Дозволено               | Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій. |
| МСБО 1<br>«Подання фінансової звітності»,<br>Практичні рекомендації (IFRS PS) 2<br>«Формування суджень про суттєвість»<br>(лютий 2021) | <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <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 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</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 01 січня 2023 року | Дозволено               | Очікується що дані поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства             |

| МСФЗ та правки до них                                                         | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ефективна дата    | Дострокове застосування | Вплив поправок                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                               | <p>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>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   |                         |                                                                                                        |
| МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021) | <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. 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>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p> | 1 січня 2023 року | Дозволено               | Очікується, що дані поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства            |
| МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)                                  | <p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1 січня 2023 року | Дозволено               | Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій. |

| МСФЗ та правки до них                                   | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ефективна дата    | Дострокове застосування | Вплив поправок                               |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------------------------------|
|                                                         | <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. 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 оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) 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. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p> |                   |                         |                                              |
| МСФЗ 17<br>Страхові контракти<br>(липень, червень 2020) | <p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1 січня 2023 року | Дозволено               | Ці зміни не стосуються діяльності Товариства |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Ефективна дата | Дострокове застосування | Вплив поправок |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
|                       | <p>дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>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</li> <li>Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul> |                |                         |                |

#### 2.6.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

| МСФЗ та правки до них            | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ефективна дата     | Дострокове застосування | Вплив поправок                                                                                         |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022) | <p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного</li> </ul> | 01 січня 2024 року | Дозволено               | Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій. |

| МСФЗ та правки до них                                                                                                        | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ефективна дата     | Дострокове застосування | Вплив поправок                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                              | <p>орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.</li> </ul> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року.</p> <p>Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |                         |                                                                                                        |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022) | <p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p> | 01 січня 2024 року | Дозволено               | Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій. |
| МСБО 21                                                                                                                      | Зміни стосуються визначення конвертованої                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 01 січня           | Дозволено               | Наразі ці зміни                                                                                        |

| МСФЗ та правки до них                                                                                                                                                                                                                     | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ефективна дата                                      | Дострокове застосування | Вплив поправок                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертовано сті”                                                                                                                                                                             | (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.<br>Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб’єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб’єкта господарювання.<br>Для досягнення цієї мети суб’єкт господарювання розкриває інформацію про:<br>а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;<br>б) використаний(і) спот-курс(и);<br>в) процес оцінки;<br>г) ризики, на які наражається суб’єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.               | 2025 року                                           |                         | не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій. |
| МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"<br>«Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» | 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. | Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ | Дозволено               | Ці зміни не стосуються діяльності Товариства                                           |

## 2.7. Інформація про зміни в облікових політиках

Зміни в облікових оцінках, які підлягають розкриттю, на кінець 2023 року та в 2022 фінансовому році не відбувались.

## 2.8. Інформація про суттєвість та групування

Для різних статей звітності встановлені такі пороги суттєвості:

| №з/п | Стаття                   | Базовий показник                          | Поріг суттєвості, % |
|------|--------------------------|-------------------------------------------|---------------------|
| 1    | Статті активів           | Загальна сума дебіторської заборгованості | 5                   |
| 2    | Статті зобов’язань       | Загальна сума зобов’язань                 | 5                   |
| 3    | Статті власного капіталу | Власний капітал                           | 1                   |
| 4    | Статті доходів (витрат)  | Загальна сума доходів (витрат)            | 0,5                 |

|   |                                      |                                                                                                                                             |    |
|---|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5 | Фінансовий результат                 | Чистий прибуток (збиток) підприємства                                                                                                       | 2  |
| 6 | Статті звіту про рух грошових коштів | Чистий рух грошових коштів (надходження або видаток) відповідно від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності за звітний період. | 1  |
| 7 | Переоцінка або зменшення корисності  | Відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості                                                                 | 10 |

## 2.9. Основи оцінки, значні облікові судження та припущення

Фінансову звітність було підготовлено на основі оцінки за історичною собівартістю, справедливою вартістю та амортизованою собівартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

Стосовно перерахувань фінансових звітів згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - по судженню управлінського персоналу необхідність перераховувати фінансові звіти відсутня.

## 2.10. Перелік та назви форм фінансової звітності:

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

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2023;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

## 3. Суттєві положення облікової політики Товариства

### 3.1. Загальні положення щодо облікових політик

#### 3.1.2. Методи подання інформації

Згідно з 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 якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Товариство складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

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.

Одиницею обліку є група прав та/або обов'язків, що виникають за портфелем аналогічних статей.

Основні положення облікової політики наведені нижче.

### 3.2 Оренда

Товариство виступає як орендар.

Договір укладений з орендодавцем є орендною угодою.

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату та визнає актив у вигляді права користування орендованим приміщенням. Для розрахунку теперішньої вартості береться середньозважена кредитна ставка на ринку кредитування.

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

а) відсоток за орендним зобов'язанням; та

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

Для забезпечення провадження професійної діяльності на фондовому ринку Товариством було укладено Договір оренди №03/20-13 від 03.03.2020 на користування нежитловим приміщенням, розташованим за адресою: 01010, м. Київ, провулок Хрестовий, буд.2 загальною площею 41,30 кв. м. (термін дії договору до 31.12.2024 включно).

Товариство прийняло рішення щодо незастосування вимог параграфів 22–49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди, та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

### **3.3. Облік нематеріальних активів.**

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Товариство обліковує нематеріальні активи окремою групою у складі необоротних активів.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів. Комп'ютерне програмне забезпечення не є нематеріальним активом, витрати на його придбання обліковуються у складі витрат майбутніх періодів та поступово списуються упродовж дії права на його використання.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються у складі витрат звітного періоду щомісячно.

Амортизації підлягає нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації, наприклад ліцензія, не амортизується.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Витрати на придбання ЕЦП та супровід програмного забезпечення для подання звітності у повному обсязі відносяться до витрат звітного періоду та не є нематеріальними активами.

Наприкінці кожного звітного періоду проводиться оцінка наявності ознак знецінення нематеріальних активів.

Ознаками знецінення для ліцензії є:

- наявність більш ніж 2-х однакових правопорушень на ринку цінних паперів;
- зменшення доходу у вигляді винагороди за управління активами ІСІ більш ніж на 30 % від аналогічного доходу за попередній рік.

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

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо 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 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 фінансових інструментів**

### **3.5.1. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

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

Товариство визначає фінансові активи за 2 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку – всі інші активи.

### **3.5.2. Подальша оцінка**

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

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить грошові кошти, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в

основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується Товариством відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання.

#### ***Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.***

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Оцінка інвестицій в корпоративні права на дату балансу здійснюється за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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.

Для оцінки інструментів капіталу за справедливою вартістю використовуються показники власного капіталу відображені в річній фінансовій звітності підприємства.

Товариство визначає справедливу вартість інструментів капіталу із застосуванням одночасно на базі витратного та дохідного підходів. Вибір остаточного значення з двох отриманих значень вартості Товариство здійснює самостійно, виходячи з прийнятності значень, на які вказують такі результати.

#### ***Припинення визнання***

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

Визнання фінансового зобов'язання у Звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

### **3.7. 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.

### **3.8. Дебіторська заборгованість.**

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

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка із урахуванням вимог до зменшення корисності.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення. Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за ціною операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за вартістю погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Товариства.

У разі порушення термінів погашення торгової дебіторської заборгованості Товариство створює резерв на

покриття збитків від зменшення корисності.

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

Грошові потоки – це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів.

Товариство відображає грошові потоки у звіті про рух грошових коштів протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошей у часі для еквівалентів грошових коштів є несуттєвий, що впливає із суті таких активів, амортизована собівартість дорівнюватиме їх номінальній вартості.

У разі, якщо одна операція охоплює грошові потоки, різні за класифікацією, Товариство відображає грошовий потік за відповідним поділом діяльності.

Товариство звітує про грошові потоки, застосовуючи прямий метод, згідно за яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на брутто-основі.

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

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

Товариство не визнає умовні зобов'язання. 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 вигод є ймовірним.

### **3.11. 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 послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

### **3.12. Забезпечення.**

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

Товариство визнає в якості забезпечення – забезпечення витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці, помноженого на плановий коефіцієнт.

. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються, виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку.

### **3.13. Капітал**

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

З огляду на особливості діяльності Товариством було обрано концепцію збереження фінансового капіталу.

У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Кошти резервного фонду використовуються для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

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

### **4.1. Визнання доходів**

Доходи враховуються та відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

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

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

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Товариством затверджено наступні групи доходів для використання їх в бухгалтерському обліку:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Інші фінансові доходи;
- Інші доходи;

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – дохід від управління активами інституціональних інвесторів, консультаційні послуги, прибуток від продажу цінних паперів та корпоративних прав, придбаних з метою перепродажу (на нетто- основі).

Інші операційні доходи – включаються суми інших доходів від операційної діяльності, зокрема дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; відсотків, отриманих від залишків коштів на поточних та депозитних рахунках в банках; відсотки від наданих позик; дивіденди від корпоративних прав, придбаних з метою перепродажу; дооцінка фінансових інвестицій, придбаних з метою перепродажу; дисконт при визнанні теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими активами тощо.

Інші фінансові доходи - фінансовий дохід, що пов'язаний з фінансовими зобов'язаннями, дисконт при визнанні теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими зобов'язаннями тощо.

Інші доходи - інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства, доходи при розформуванні резерву очікуваних кредитних збитків, позитивний результат від продажу цінних паперів та корпоративних прав придбаних з метою утримання (на нетто- основі), дивіденди від корпоративних прав, придбаних з метою утримання, дооцінка фінансових інвестицій, придбаних з метою утримання; дохід від продажу корпоративних прав, придбаних з метою утримання.

#### 4.2. Визнання витрат

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

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

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

Розкриття витрат у фінансовій звітності здійснюється за функцією витрат.

Товариством затверджено наступні групи витрат для використання їх в бухгалтерському обліку:

- адміністративні витрати;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати ;
- інші витрати.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю поділяються на адміністративні витрати та інші операційні витрати.

Адміністративні витрати - такі загальногосподарські витрати, які спрямовані на обслуговування та управління Товариством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- господарські витрати (опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (депозитарні, брокерські, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги компаній;
- витрати на маркетинг та рекламу;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Інші операційні витрати - включають :

- витрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- витрати від знецінення запасів;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- витрати від зміни вартості активів, придбаних з метою перепродажу, які оцінюються за справедливою вартістю;
- амортизація дисконту при визнанні теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими активами;
- збитки від продажу ЦП та корправ, придбаних з метою перепродажу;
- витрати на плату за отримані послуги факторингу;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати - витрати на проценти за користування кредитами отриманими, та інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу, витрати що пов'язані з фінансовими зобов'язаннями.

Інші витрати - витрати по нарахуванню резерву очікуваних кредитних збитків, витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з операційною діяльністю,

уцінка фінансових інвестицій, придбаних з метою утримання; втрати при визнанні теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими активами тощо.

Дозволеним МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнанням курсових різниці, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, бруто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій.

Таким чином, на нетто-основі надаються в фінансовій звітності:

- операції з визнання курсових різниць;
- операції з купівлі-продажу валюти;
- операції з реалізації фінансових інструментів.

#### **4.3. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

Товариством прийнято рішення у зв'язку із застосуванням положень пп. 134.1.1 п. 134.1. ст. 134 Податкового кодексу України про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

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

##### **5.1. 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 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 приймає галузеві практики тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

##### **5.2. 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».

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

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазначають зміни 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;

б) вплив змін 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 офери та 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.

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

#### **5.4. Судження щодо 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 з відповідним рівнем ризику у подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із співставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, що залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різних рівнів компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

З метою розрахунку суми амортизації дисконту, премії і амортизованої собівартості фінансових активів застосовується така ставка дисконту:

- для дебіторської та кредиторської заборгованості - на рівні щомісячної процентної ставки, що оприлюднюється НБУ за кредитами резидентів <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/>. Процентна ставка відповідає місяцю укладання договору або останньому оприлюдненому НБУ значенню процентної ставки за кредитами резидентів.

Амортизація дисконту здійснюється на щоквартальній основі.

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

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

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

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток 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.

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариство або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариство щодо кредитних збитків.

## 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

### 6.1. Методики оцінювання та вихідні 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.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вхідні дані |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------|
| Облігації                                                       | Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | ринковий                                     | НБУ         |

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

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

| Клас активів                            | І рівень |      | 2 рівень |      | 3 рівень |      | Усього |      |
|-----------------------------------------|----------|------|----------|------|----------|------|--------|------|
|                                         | 2023     | 2022 | 2023     | 2022 | 2023     | 2022 | 2023   | 2022 |
| Облігації внутрішнього державного займу | 1 418    | -    | -        | -    | -        | -    | 1 418  | -    |

Упродовж 2023 та 2022 років переміщення між рівнями ієрархії не відбувалось.

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.

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

Всі показники фінансової звітності округлюються до цілих тисяч гривень.

### 7.1. Нематеріальні активи

| Показник      | Надходження |      | Нарахована амортизація |      | Балансова вартість на | Балансова вартість на |
|---------------|-------------|------|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
|               | 2023        | 2022 | 2023                   | 2022 | 31.12.2023            | 31.12.2022            |
| Ліцензія      | -           | -    | -                      | -    | 3                     | 3                     |
| <b>Всього</b> | -           | -    | -                      | -    | <b>3</b>              | <b>3</b>              |

Станом на 31.12.2023 ознаки можливого зменшення корисності нематеріальних активів відсутні.

Переоцінка упродовж 2022 та 2023 років не здійснювалась.

Товариство не має обмежень на права власності нематеріальних активів, а також нематеріальних активів, переданих у заставу для забезпечення зобов'язань.

### 7.2. Довгострокова дебіторська заборгованість

| Назва заборгованості                                                                                            | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами за послуги з підготовки документів до антимонопольного комітету | 86         | 86         |

Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими авансами не є фінансовою, тому відповідно до вимог МСФЗ не вимагає дисконтування.

### 7.3. Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за товари, роботи, послуги

| Назва заборгованості | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------|------------|------------|
|----------------------|------------|------------|

|                                                                                                  |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за послуги з управління активами ІСІ        | 10           | 820          |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами за орендними платежами                           | 73           | 40           |
| За договором доручення                                                                           | 5 500        | 6 231        |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами за послуги з оцінки ЦП                           | -            | 50           |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами за передплатою журналу з бухгалтерії на 2024 рік | 4            | 4            |
| Дебіторська заборгованість за договором позики безвідсоткової                                    | 42           | 42           |
| <b>ВСЬОГО</b>                                                                                    | <b>5 629</b> | <b>7 187</b> |

Дебіторська заборгованість за виданими авансами за орендними платежами складеться з авансу наданого орендодавцю у якості гарантійного платежу та орендної плати за січень 2024 року.

Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами не є фінансовою, тому відповідно до вимог МСФЗ не вимагає дисконтування.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Дебіторська заборгованість за договором з клієнтом за послуги з управління активами ІСІ є короткостроковою без встановленої ставки відсотка яка оцінюється за ціною операції, враховуючи, що вплив дисконтування є несуттєвим (менше 10% - межі суттєвості встановленої для дебіторської заборгованості). Зазначена заборгованість за послуги з управління активами ІСІ не є простроченою та не вимагає формування резервів.

Дисконтування дебіторської заборгованості за договором позики не здійснювалось у зв'язку з тим, що за умовами договору повернення коштів передбачено за вимогою позикодавця.

Дебіторська заборгованість за договором позики відноситься до заборгованості з низьким кредитним ризиком, враховуючи що позика надана співробітнику Товариства. Резерв під очікувані кредитні збитки не враховано при формуванні цієї фінансової звітності, враховуючи що його розмір нижче рівня суттєвості.

Дебіторська заборгованість за договором доручення від 04.12.2023 на придбання нежитлового приміщення з терміном виконання 03.12.2024 відображена за вартістю договору.

Дебіторська заборгованість Товариства не є простроченою.

В 2023 році резерв під очікувані кредитні збитки не формувався.

#### 7.4. Поточні фінансові інвестиції

| Показник                                                | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|
| Короткострокові облігації внутрішнього державного займа | 1 418      | -          |

Облік їх здійснюється за справедливою вартістю, переоцінку їх проведено відповідно до інформації наведеної на офіційному сайті Національного Банку України. Сума визнаних дооцінок за 2023 рік склала 89 тис. грн.

#### 7.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2023 грошові кошти Товариства знаходяться на поточних рахунках в банках. Облік грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошових коштів у часі є несуттєвий, що впливає із суті таких активів, амортизована собівартість дорівнюватиме їх номінальній вартості.

| Назва банку              | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------|------------|------------|
| ПАТ «Державний Ощадбанк» | 2          | 1          |
| АТ «КІБ»                 | 948        | 661        |

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 11 цих приміток.

#### 7.6. Власний капітал

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ» затверджено протоколом загальних зборів засновників № 29-02/2016 від 29.02.2016 та становить 7 500 000,00 грн.

Структура статутного капіталу подана нижче.

| Засновники (учасники) Товариства                                     | Частка у статутному фонді | Внесок у статутний капітал станом на 31.12.2023, грн | Внесок у статутний капітал станом на 31.12.2022, грн |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Юридична компанія «Декстер» | 1 %                       | 75 000,00                                            | 75 000,00                                            |
| ТОВ «Ернстайл»                                                       | 99 %                      | -                                                    | 7 425 000,00                                         |

| <i>Засновники (учасники) Товариства</i> | <i>Частка у статутному фонді</i> | <i>Внесок у статутний капітал станом на 31.12.2023, грн</i> | <i>Внесок у статутний капітал станом на 31.12.2022, грн</i> |
|-----------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Бондаренко Едуард Миколайович           | 99 %                             | 7 425 000,00                                                |                                                             |
| <b>ВСЬОГО</b>                           |                                  | <b>7 500 000,00</b>                                         | <b>7 500 000,00</b>                                         |

Станом на 31.12.2023 Статутний капітал сплачено засновниками Товариства грошовими коштами у повному обсязі.

Резервний капітал станом на 31.12.2023 – 14 тис. грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2022 – 11 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2023 – 234 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2022 – 185 тис. грн.

#### 7.7. Поточні зобов'язання

|                                               | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| Зобов'язання за послуги                       | 9          | 0          |
| Розрахунки з бюджетом (з податку на прибуток) | 11         | 10         |
| Розрахунки з бюджетом                         | 27         | -          |
| Розрахунки за Соціальним страхуванням         | 30         | -          |
| Розрахунки за ЗП                              | 108        | -          |
| <b>ВСЬОГО</b>                                 | <b>185</b> | <b>10</b>  |

#### 7.8. Поточні забезпечення

Станом на 31.12.2023 у короткострокових забезпеченнях відображено сформований резерв забезпечення виплат відпусток.

| Показник                             | Сформовано за 2023 | Використано за 2023 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|------------|------------|
| Резерв забезпечення виплат відпусток | 159                | 237                 | 156        | 234        |

#### 7.9. Доходи

##### 7.9.1 Доходи від реалізації

За 2023 рік дохід Товариства від реалізації послуг складається з винагороди за обслуговування (управління) корпоративним фондом.

| Показник                                                                                                                                                                                                         | 2023  | 2022  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування) з не фіксованою ціною, який отриманий з плином часу без посередників. | 2 742 | 2 556 |

##### 7.9.2 Інші операційні доходи

| Показник                                        | 2023       | 2022 |
|-------------------------------------------------|------------|------|
| % на залишок коштів на рахунках у банку         | 126        | -    |
| Зменшення резерву під очікувані кредитні збитки | 69         |      |
| Дохід від зміни вартості ОВДЗ                   | 89         |      |
| <b>ВСЬОГО</b>                                   | <b>284</b> |      |

##### 7.9.3 Інші доходи

| Показник                                                                           | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| Результат переоцінки корпоративних прав, що обліковуються за справедливою вартістю | -    | 9    |

#### 7.10 Витрати

##### 7.10.1. Адміністративні витрати

| Стаття витрат | 2023 | 2022 |
|---------------|------|------|
|---------------|------|------|

|                                                                         |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Зарплата персоналу                                                      | 1 866        | 1 594        |
| Нарахування на зарплату                                                 | 410          | 351          |
| Амортизація                                                             | -            | 207          |
| Членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу                 | 40           | 40           |
| Утримання офісу                                                         | 356          | 45           |
| Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги | 151          | 57           |
| Матеріальні витрати                                                     | 14           | 9            |
| Інші витрати загальногосподарського призначення                         | 125          | 87           |
| <b>ВСЬОГО</b>                                                           | <b>2 962</b> | <b>2 390</b> |

#### 7.10.2. Фінансові витрати

| Показник                                               | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------|------|------|
| Фінансові витрати (проценти за орендним зобов'язанням) | -    | 6    |

#### 7.10.3. Інші операційні витрати

| Показник                     | 2023     | 2022      |
|------------------------------|----------|-----------|
| Витрати від переоцінки ОВДЗ  | 1        | -         |
| Нецільова фінансова допомога | -        | 14        |
| <b>ВСЬОГО</b>                | <b>1</b> | <b>14</b> |

#### 7.10.4. Інш витрати

| Показник                            | 2023     | 2022      |
|-------------------------------------|----------|-----------|
| Збиток від продажу корправ          | -        | 30        |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | -        | 69        |
| <b>ВСЬОГО</b>                       | <b>-</b> | <b>99</b> |

#### 7.11. Фінансові результати

Чистий фінансовий результат за 2023 рік становить 52 тис. грн.

Чистий фінансовий результат за 2022 рік становив 46 тис. грн.

#### 7.12. Витрати з податку на прибуток

Відповідно до п. 134.1 п.п. 134.1.1. ст.134 ПКУ Товариство прийняло рішення про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

Відстрочені податки станом на 31.12.2023 відсутні.

Нарахований податок на прибуток за 2022 рік становить 10 тис. грн.

Нарахований податок на прибуток за 2023 рік становить 11 тис. грн.

#### 7.13. Рух грошових коштів

##### 7.13.1. Надходження у результаті операційної діяльності

|                                                                                              | 2023  | 2022  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Надходження грошових коштів від реалізації послуг з управління активами корпоративного фонду | 3 552 | 2 345 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках                           | 126   | -     |

##### 7.13.2. Інші надходження

|                   | 2023 | 2022 |
|-------------------|------|------|
| Повернення позики | -    | 34   |

##### 7.13.3. Надходження від реалізації фінансових інвестицій

|                                               | 2023 | 2022  |
|-----------------------------------------------|------|-------|
| Надходження від реалізації корпоративних прав | -    | 7 035 |

##### 7.13.4. Інші надходження

|                                                          | 2023         | 2022     |
|----------------------------------------------------------|--------------|----------|
| Надходження від повернення коштів за договором доручення | 6 300        | -        |
| Надходження купону за ОВДЗ                               | 88           | -        |
| <b>Всього</b>                                            | <b>6 388</b> | <b>-</b> |

##### 7.13.5. Витрачання на оплату

| Показник                | 2023  | 2022  |
|-------------------------|-------|-------|
| Товарів (робіт, послуг) | 576   | 169   |
| Праці                   | 1 445 | 1 295 |

|                                                        |     |     |
|--------------------------------------------------------|-----|-----|
| Відрахувань на соціальні заходи                        | 395 | 374 |
| Зобов'язань з податків і зборів                        | 360 | 329 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 10  | 10  |
| На оплату авансів                                      | 36  | 70  |

#### 7.13.6. Інші витрачання

| Показник                                         | 2023      | 2022      |
|--------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Послуги банку                                    | 8         | 5         |
| Членські внески до саморегулювальної організації | 40        | 40        |
| Нецільова фінансова допомога                     | -         | 14        |
| <b>ВСЬОГО</b>                                    | <b>48</b> | <b>59</b> |

#### 7.13.7 Витрачання на придбання необоротних активів

| Показник                                                                   | 2023  | 2022  |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Оплата за договором доручення на придбання нежитлової нерухомості під офіс | 5 500 | 6 300 |

#### 7.13.8 Інші платежі

| Показник                               | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------|------|------|
| Платежі за орендою офісного приміщення | -    | 157  |

### 8. Звіт про власний капітал

|                                  | Зміни у<br>2021 | 31.12.2021   | Зміни у<br>2022 | 31.12.2022   | Зміни у<br>2023 | 31.12.2023   |
|----------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| Зареєстрований статутний капітал | -               | 7 500        | -               | 7 500        | -               | 7 500        |
| Резервний капітал                | +3              | 8            | +3              | 11           | +3              | 14           |
| Прибуток                         | +42             | 142          | +43             | 185          | + 49            | 234          |
| <b>ВСЬОГО</b>                    |                 | <b>7 650</b> |                 | <b>7 696</b> |                 | <b>7 748</b> |

### 9. Розкриття іншої інформації

#### 9.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Ступінь повернення фінансових активів значною мірою залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства та визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

#### 9.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи можуть довільно тлумачити аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### 9.3. Розкриття інформації про операції з пов'язаними особами

##### Перелік пов'язаних осіб:

|   | Назва Товариства/ПІБ                                                 | Пов'язаність                                                    |
|---|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ "ДЕКСТЕР" | Власник 1% статутного капіталу                                  |
| 2 | Бондаренко Едуард Миколайович                                        | Власник 99% статутного капіталу. Кінцевий бенефіціарний власник |
| 3 | Пісна Тетяна Станіславівна                                           | Директор                                                        |

**Перелік пов'язаних осіб, що перебувають під спільним контролем через спільного контролюючого власника Бондаренка Е.М.:**

| № | Назва підприємства                                                                                              | Код ЄДРПОУ |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1 | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАТІС" | 38408438   |
| 2 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЛАВКОМТРАНС»                                                          | 41833220   |
| 3 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІНІЛЕНД.УА"                                                           | 43304847   |
| 4 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЛАВБЕТОН»                                                             | 40871878   |
| 5 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «СЛАВСНАБ»                                                | 41149348   |
| 6 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІШ-ІНВЕСТ"                                                            | 41116988   |

|    |                                                                                     |                             |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 7  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЛАВ ГРУПП"                                | 40875123                    |
| 8  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОВОЛЯ"                                | 38760729                    |
| 9  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНТЕ МЕДІАМ"                               | 37815293                    |
| 10 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМАДЕУС КО"                                | 37270900                    |
| 11 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСПОРТНА КОМПАНІЯ "КАРГОТРАНСЛОДЖІСТІК" | 40876567                    |
| 12 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ-ФІРМА "ДНІПРО-КОНТРАКТ»                     | 23359123                    |
| 13 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ІНТЕРНЕТШЕНЕЛ КОНВЕНШЕН ЦЕНТР"        | 42982857                    |
| 14 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРНСТАЙЛ"                                  | 39279160                    |
| 15 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "СИСТЕМА"             | 43719190                    |
| 16 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РБ АКТИВ"                                  | 44742519                    |
| 17 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДІНГ"                               | 38769061                    |
| 18 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОТРЕЙДІНГ"                            | 41950981                    |
| 19 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ "ЕНЕРГОІНВЕСТ"            | 38903313                    |
| 20 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕ ТРЕЙДІНГ"                               | 42699760                    |
| 21 | БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ВІДНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТОК"                  |                             |
| 22 | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНБАСЕНЕРГО»                                       | 23343582                    |
| 23 | Edfort Holdings Limited                                                             | Реєстраційний No. HE 342706 |
| 24 | Edfort s.r.o.                                                                       | Реєстраційний No. 06062971  |
| 25 | Český Hrad SICAV, a.s.                                                              | Реєстраційний No. 06505694  |

**Перелік близьких родичів кінцевого бенефіціарного власника Бондаренка Е.М.**

| Прізвище, ім'я, по батькові членів сім'ї фізичної особи - заявника                                | Ступінь родинного зв'язку | Повне найменування юридичної особи                                                  | Ідентифікаційний код юридичної особи | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Бондаренко Олена Сергіївна (Україна, 01014, місто Київ, вул. Буслівська, будинок 12, квартира 44) | дружина                   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДІБЕСТ»                                  | 30479077                             | 33,33                                            |
|                                                                                                   |                           | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СБ ЛОДЖІСТІК"                              | 43389136                             | 100                                              |
|                                                                                                   |                           | КОМПАНІЯ ШТЕРНХАЙМ с.р.о. (Sternheim s.r.o.)                                        | 07920920                             | 100                                              |
| Бондаренко Юлія Едуардівна (Україна, 01014, місто Київ, вул. Буслівська, будинок 12, квартира 44) | Дочка                     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ"               | 39398625                             | 45                                               |
|                                                                                                   |                           | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖИ СОФТВЕР СОЛЮШНС"                   | 45169415                             | 30                                               |
|                                                                                                   |                           | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСПОРТНА КОМПАНІЯ "КАРГОТРАНСЛОДЖІСТІК" | 40876567                             | 25                                               |
| Бондаренко Ігор Едуардович (Україна, 01014, місто Київ, вул. Буслівська, буд. 12, кв. 44)         | Син                       | ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "КЛУБ ЛЮБИТЕЛІВ РИБАЛКИ "ФІШ ХАУС"                           | 44103657                             | -                                                |
|                                                                                                   |                           | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМБІНАТ БАРАНКОВИХ ВИРОБІВ"               | 39398625                             | 45                                               |
|                                                                                                   |                           | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖИ СОФТВЕР"                           | 45169415                             | 30                                               |

|  |  |                                                                                     |          |     |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|
|  |  | СОЛЮШНС"                                                                            |          |     |
|  |  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСПОРТНА КОМПАНІЯ "КАРГОТРАНСЛОДЖІСТИК" | 40876567 | 25  |
|  |  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІМА БІЗНЕС НЕТВОРК"                    | 44972840 | 100 |

#### Операції з пов'язаними сторонами

|                                                | 2023                             |        | 2022                             |        |
|------------------------------------------------|----------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| Показник                                       | Операції з пов'язаними сторонами | Всього | Операції з пов'язаними сторонами | Всього |
| Винагорода за управління активами ІСІ активами | 2 742                            | 2 742  | 2 556                            | 2 556  |

#### Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами

| Контрагент   | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--------------|---------------|---------------|
| ПАТ «ГРАТІС» | 10            | 820           |

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Товариства станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 відсутня.

Заробітна плата керівництву Товариств за 2022 рік нарахована у сумі 631 тис. грн. і виплачена вчасно, за 2023 рік нарахована у сумі 749 тис. грн.

#### 9.4. Судові позови

На 31.12.2023 і до дати підписання фінансових звітів Товариство не було залучене до судових розглядів, які могли б мати істотний вплив на її господарську діяльність.

#### 10. Політика управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійного моніторингу рівня ризиків, дотримання встановлених обмежень та політики управління ними. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Управління ризиками здійснюється керівництвом Товариства на підставі «Положення про встановлення показників, лімітів та інструментарію оцінки ризиків».

##### 10.1. Кредитний ризик

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

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, в тому числі розміщених на депозитних рахунках, враховуються, в першу чергу дані НБУ та уповноважених рейтингових агентств.

Товариство використовує наступні методи управління ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

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

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за базову ставку дисконтування приймаються дані на рівні щомісячної процентної ставки, що оприлюднюється НБУ за кредитами резидентів <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/>.

#### Щодо надійності та стабільності банків, в яких відкрито рахунки

У підприємства відкрито рахунки в наступних банках:

- АТ «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК» (код ЄДРПОУ 21580639) 9 серпня 2023 року рішенням комітету Рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АТ

«КОМІНБАНК» за національною шкалою на рівні uaAAA. Банк з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю. Отже, кредитний ризик для грошових коштів є дуже низьким;

- АТ «Ощадбанк» - державний банк з гарною репутацією, Кредитний рейтинг: uaAA (дуже висока кредитоспроможність). Товариство дійшло висновку, що банк є достатньо надійним. Отже, кредитний ризик для грошових коштів є дуже низьким.

Резерв по залишкам на поточних рахунках АТ «КОМІНБАНК» та АТ «Ощадбанк» станом на 31.12.2023 не формувався.

## 10.2. Ринковий ризик

У зв'язку з відсутністю у Товариства активів, яким притаманний ринковий ризик, визначення ринкового ризику є недоцільним.

## 10.3. Ризик ліквідності

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

У зв'язку з відсутністю у Товариства суттєвого розміру зобов'язань, оцінювання ризику ліквідності не є доцільним.

## 11. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у власної діяльності. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає:

- чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді;
- удосконалення методики визнання й аналізу використання усіх видів капіталу;
- розроблення загальної стратегії управління капіталом, тощо.

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

На 31 грудня 2023 року розмір власного капіталу Товариства становить 7 748 тис. грн., який складається з:

- зареєстрованого капіталу (оплачений капітал) – 7 500 тис. грн.;
- резервного капіталу – 14 тис. грн.;
- прибутку – 234 тис. грн.

Згідно Рішення НКЦПФР від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим.

Нормативне значення нормативу ліквідності активів становить:

- з 01 січня 2023 року - не менше 0,1;
- з 01 березня 2023 року - не менше 0,3;
- з 01 жовтня 2023 року - не менше 0,5.

Протягом 2023 року порушень нормативу ліквідності не було.

## 12. Оцінка ефективності керівництва Товариства в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

З метою збереження цих ресурсів Товариства прийняло рішення про придбання офісного приміщення.

Найбільш сталим показником ефективності керівництва Товариства в управлінні економічними ресурсами є зростання прибутку від діяльності Товариства.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи управління, що в свою чергу передбачає встановлення кваліфікаційних вимог до працівників усіх рівнів.

Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

### 13. Сегменти

Товариство проводить діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті - діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

### 14. Події після дати балансу

Події після дати балансу 31.12.2023, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, затвердженій керівником Товариства 23 лютого 2024 року, проте мають істотний вплив на фінансовий стан підприємства, не відбувалися.

Директор

Головний бухгалтер



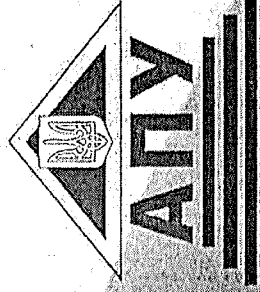
Пісна Т.С.

Гастуляк О.Л.



Рішення АПУ

Від 25.01.2018 № 354/3



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку  
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до  
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і  
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова

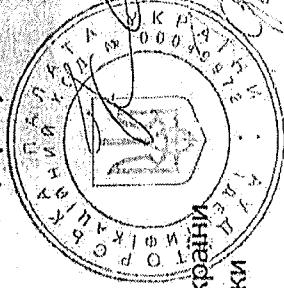
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України

з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



№ 0751

чинне до 31.12.2023

