

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КУА ОЗОН»****СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ****Користувачам фінансової звітності:**Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР)**РОЗДІЛ I «ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»****Думка**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (надалі – ТОВ «КУА ОЗОН», КУА або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, звіту про власний капітал за 2023 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність КУА відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2023 рік відповідно до 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 застосовується в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень НКЦПФР в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 року, та інших законодавчих та нормативних актів України.

Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики

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

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

#### **Ключові питання аудиту**

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

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

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

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

#### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила військове вторгнення на територію України. Ми звертаємо увагу на примітки 3.4 «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності, де керівництвом КУА розкрита наступна інформація.

24 лютого 2022 року внаслідок повномасштабної військової агресії російської федерації в Україні був введений воєнний стан. Військові дії можуть мати суттєвий вплив як на діяльність Товариства, так і на суб'єктів господарювання та інститути спільного інвестування, управління якими здійснює Товариство. Взнявши до уваги всю наявну інформацію про можливий вплив військового стану на подальшу діяльність Товариства, керівництво Товариства дійшло висновку, що немає значних сумнівів в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно принаймні протягом наступних 12 календарних місяців від дати балансу.

Отже, оцінивши всі ризики, керівництво 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 наступного року, у Товаристві 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.

Фінансова звітність за 2023 рік не включає коригування, які могли б мати

місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість, економічні наслідки війни для Товариства на сьогодні є неможливим, а отже, незважаючи на прогнози Товариства може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з тривалістю та інтенсивністю бойових дій в Україні. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями,

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

## Розділ II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

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

### Основні відомості про ТОВ «КУА ОЗОН»:

Таблиця № 1

№	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (попередня назва ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»)
2	Скорочене найменування	ТОВ «КУА ОЗОН»
3	Код ЄДРПОУ	33936496
4	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 22.02.2006 Номер запису: 10681020000014512
5	Види діяльності	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний) 66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
6	Місцезнаходження Товариства	03150, м. Київ, вул. Федорова Івана, буд. 64/16 (вул. Горького, буд. 64/16)
7	Ліцензія	- ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів серії АВ № 614853, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, 25.06.2015 року строком дії з 06.02.2007р. до безстроково; - ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), строком дії з 06.05.2016р. до безстроково, видана згідно Рішення НКЦПФР № 162 від 16.02.2016р.
8	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	№ 869 від 15.06.2006р.
9	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи:	АА № 41 від 09.10.2006р., реєстраційний номер в державному реєстрі фінансових установ: 17101836
10	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні	1. Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «АРГЕНТУМ» (код ЄДРІСІ 2111349).

	Товариства станом на 31.12.2023 року	2. Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «АУРУМ» (код ЄДРІСІ 2211416). 3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код ЄДРІСІ 2331537). 4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ-2» (код ЄДРІСІ 23300300). 5. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ ЕНДАУМЕНТ» (код ЄДРІСІ 23300117). 6. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСЕНОН» (код ЄДРІСІ 23300113). 7. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КВАЗАР» (код ЄДРІСІ 23300553). 8. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-ФОНД» (код ЄДРІСІ 233652). 9. Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «ПЛАТИНУМ» (код ЄДРІСІ 221378). 10. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ТЕРРА» (код ЄДРІСІ 233377). 11. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ТРЕЙД» (код ЄДРІСІ 2331538). 12. ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПТАЛ» (код ЄДРПОУ: 36150058; (код ЄДРІСІ 1331466). 13. Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус» (код ЄДРІСІ 12102059). 14. АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЛЕБРЕЙН» (код ЄДРПОУ: 44119206; (код ЄДРІСІ 13301147).
11	Керівник	Ісупов Дмитро Юрійович

Рішенням загальних зборів учасників Учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Протокол загальних зборів учасників № 107 від 12.05.2015 року) Компанією «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД» (IDELO MANAGEMENT LTD) затверджено рішення про зміну найменування Товариства на нове: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН». Була затверджена нова редакція Статуту Товариства.

Органами управління ТОВ «КУА ОЗОН» є загальні збори учасників Товариства та Директор. Посаду директора за рішенням загальних зборів учасників Товариства з 22 лютого 2006 року займає Ісупов Дмитро Юрійович (Протокол загальних зборів Товариства № 1 від 10.02.2006 року).

Враховуючи зміну найменування Товариства на нове, Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАГОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» повноваження директора Ісупова Дмитра Юрійовича підтверджено та доручено йому провести державну реєстрацію нової редакції Статуту Товариства.

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

*Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності,*

затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639:

На думку аудитора, станом на дату аудиту, ТОВ «КУА ОЗОН», в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

*Кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КУА ОЗОН є:*

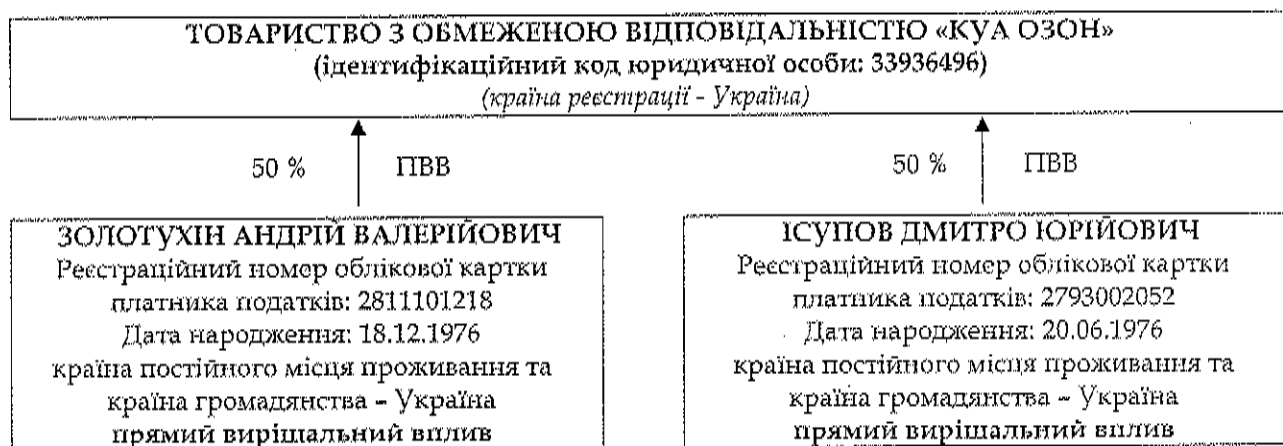
**1. Золотухін Андрій Валерійович** (громадянин України, паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм № 007438074, орган, що видав 8017, дата видачі 24.01.2022 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 2811101218; адреса реєстрації: Україна, 04078, м. Київ, вул. Кавалерідзе Івана, буд. 7, кв. 21.).

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 50.

**2. Ісупов Дмитро Юрійович** (громадянин України, Паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм № 006403894, унікальний номер запису в реєстрі № 19760620-02030 від 21.07.2021р. Орган видачі 8024, реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 2793002052, адреса реєстрації: Україна, 01030, м. Київ, вул. Івана Франка 26, кв. 8).

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 50.

**Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи**



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

*Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):* ТОВ «КУА ОЗОН» не має материнських/дочірніх компаній.

Станом на 31 грудня 2023 року Фонд володіє наступними частками в



статутному капіталі інших підприємств: ТОВ «ОЗОН КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 39684686) з розміром частки в 1 тис. грн., розмір якої у відсотковому еквіваленті становить 100 % статутного капіталу.

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

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

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.

Станом на 31.12.2023 року розраховане значення нормативу ліквідності визначене КУА складає «1,68».

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.

*Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України*

Відповідно до вимог ч. 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 92 від 03.02.2022 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів» (надалі – Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку), встановлено вимоги до розміру статутного капіталу компанії з управління активами не менше 7 000 тис. грн.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства (затвердженої у) для забезпечення діяльності Товариства створюється статутний капітал у розмірі 15 500 000 (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Статут Товариства (нова редакція) затверджено Протоколом загальних зборів учасників № 146 від 23 жовтня 2020 року, державну реєстрацію статутних документів проведено 23.10.2020 року.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Відповідно до вимог ч. 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимог, встановлених пунктом 12 глави 3 розділу II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» (надалі – Ліцензійні умови № 1281), встановлено вимоги до розміру статутного капіталу компанії з управління активами не менше 7 000 тис. грн., та для осіб, які здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір їх зареєстрованого статутного капіталу.

Розмір власного капіталу Товариства, що здійснює управління активами недержавного пенсійного фонду, станом на 31.12.2023 р. складає 20 618 тис. грн. що відповідає Ліцензійним умовам № 92.

Станом на 31 грудня 2023 року власний капітал Товариства складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 15 500 тис. грн., додаткового капіталу у

сумі 7 978 тис. грн., резервного капіталу у сумі 864 тис. грн. та непокритого збитку у сумі 3 724 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, емісійного та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 року наведено Товариством у Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності».

### *Повнота формування та сплати статутного капіталу*

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

Для обліку статутного капіталу КУА використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

У ТОВ «КУА ОЗОН» станом на 31 грудня 2023 року, зареєстрований статутний капітал становить 15 500 000 (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Сплата статутного капіталу грошовими коштами підтверджується банківськими виписками по поточних рахунках Товариства № 26509003079800, № 26500013079800 відкритих в АБ «ІНГ Банк Україна», МФО 300539 та довідкою АБ «ІНГ Банк Україна» № 18998 від 29.08.2006 року, а саме:

- від 20.02.2006 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- від 20.02.2006 року на суму 199 980,50 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування коштів склав 1 009 901,52 грн.);
- 23.08.2006 року на суму 6 740 098,49 грн.;
- від 19.08.2006 року на суму 1 334 653,47 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав 6 740 000,02 грн.);
- від 21.08.2006 року на суму 19,5 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав 98,47 грн.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року відсутній.

Правильність формування та сплати Статутного капіталу Товариства підтверджено Висновком попереднього аудитора, а саме:

Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ» (код за ЄДРПОУ 32852960).

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3345, видане рішенням АПУ № 362/4 від 26.06.2018 року (дата реєстрації 27.10.2018 рік); чинне до 31.12.2023 року; Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг АПУ №54/5 від 25.02.2021 року.

Ключовий партнер з завдання аудиту: Титаренко В.М. (сертифікат

аудитора № 006083, серія «А»), номер реєстрації в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 100406.

Станом на 31.12.2023 року, частки в статутному (складеному) капіталі КУА розподілені наступним чином:

Таблиця № 2

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Золотухін Андрій Валерійович	Є фізичною особою за законодавством України, громадянка України, Паспорт СН № 754621, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в місті Києві 17 березня 1998 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 2811101218	7 750 000,00	50
2	Ісупов Дмитро Юрійович	Є фізичною особою за законодавством України, громадянка України, Паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм № 006403894, унікальний номер запису в реєстрі № 19760620-02030 від 21.07.2021р. Орган видачі 8024, реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи 2793002052	7 750 000,00	50
ВСЬОГО:			15 500 000,00	100,00

Отже статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» станом на 31.12.2023 року складає 15 500 000 (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2023 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

#### Резервний капітал

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

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Кошти резервного фонду використовуються для:

- покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків;
- відшкодування збитків ІСІ та НПФ у випадках, передбачених чинним законодавством.

Резервний капітал станом на 31.12.2023 року становить 864 тис. грн. Формування резервного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства та установчим документам Товариства.

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

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що

Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал КУА планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

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

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

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що Товариство вживає заходи для подальшого розвитку, та, враховуючи зростаючу невизначеність, пов'язану, зокрема, із зміною економічної ситуації через введення воєнного стану на території України, песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки, це може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність Товариства. Прямий вплив може проявлятися через знецінення активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості, тощо, непрямий - через вплив на дійсних та можливих учасників Товариства. Вказані чинники можуть спричинити зростання витрат чи зниження доходів. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

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

Концептуальною основою фінансової звітності КУА за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики КУА, здійснюються згідно Наказу Товариства від 27.12.2018 № 6/н «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства ТОВ «КУА ОЗОН».

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

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

## РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

### *Розкриття інформації щодо активів*

**Необоротні активи, всього на суму 8 452 тис. грн., у т. ч.:**

- нематеріальні активи - 8 036 тис. грн. (первісна вартість - 8 457 тис. грн., знос - 421 тис. грн.);

- основні засоби - 91 тис. грн. (первісна вартість - 2 177 тис. грн., знос - 2 086 тис. грн.);

- інші фінансові інвестиції - 1 тис. грн.;

- відстрочені податкові активи - 324 тис. грн.

**Оборотні активи, всього: 12 579 тис. грн., у т. ч.:**

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 3 421 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість за виданими авансами - 1 759 тис. грн.;

- поточні фінансові інвестиції - 7 396 тис. грн.;

- рахунки в банках - 3 тис. грн.

### **Довгострокові біологічні активи, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи, фінансові інвестиції**

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові біологічні активи, інвестиційна нерухомість та інші необоротні активи що відповідає даним облікових реєстрів.

### **Нематеріальні активи**

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 8 457 тис. грн., накопичений знос становить 421 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року у складі нематеріальних активів обліковується торговий знак на суму 7 984 тис. грн, який був придбаний Товариством та обліковується за справедливою вартістю, що підтверджується експертним висновком, отриманим в грудні 2023 року. Термін корисного використання торгового знаку не визначений. Амортизація торгового знаку не нараховується.

Відповідно до Облікової політики Товариства на 2023 рік, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно нематеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинних документам, наданим на розгляд аудиторам; склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності.

### **Основні засоби**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 2 177 тис. грн.,

накопичений знос 2 086 тис. грн.

Основні засоби	2023 рік	2022 рік
Основні засоби	91	165
Первісна вартість	2 177	2 177
Знос	2 086	2 012

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

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

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

#### Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість з нарахованих доходів, із внутрішніх розрахунків, за розрахунками з бюджетом та інша поточна дебіторська заборгованість не обліковується.

Станом на 31 грудня 2023 року у складі активів Товариства обліковуються наступна дебіторська заборгованість:

Найменування	2023 рік	2022 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 421	4 877
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 759	2 470
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	4
Всього	5 180	7 351

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 3 421 тис. грн. до складу якої входить заборгованість інституціональних інвесторів що перебувають в управлінні КУА.

Дані фінансові інструменти класифіковані як такі, що утримуються до погашення та оцінюються за амортизованою вартістю. В звіті про фінансовий стан КУА дебіторська заборгованість відображається методом дисконту за мінусом резерву кредитних збитків. Аналіз та оцінка рівня кредитного ризику боржника та ймовірних збитків проводиться з використання індивідуального підходу. Витрати на створення резерву сумнівних боргів, визнані у фінансовій звітності Товариства за 2023 рік становлять 1 111 тис. грн.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Виходячи з наявних обставин та інформації кредитний ризик для дебіторської заборгованості Фондом визначений як низький, відповідно до затвердженої Товариством методики класифікації кредитного ризику.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 1 759 тис. грн., що складається з витрат понесених КУА по витратах інституційних інвесторів.



Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита в Примітках до річної фінансової звітності Товариства в повному обсязі.

### Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2023 року обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції та поточні фінансові інвестиції, а саме:

(тис. грн.)

Найменування	2023 рік	2022 рік
Інші довгострокові фінансові інвестиції	1	1
Поточні фінансові інвестиції	7 396	3 336
Всього	7 397	3 337

До складу інших довгострокових фінансових інвестицій Товариства віднесено корпоративні права в ТОВ «ОЗОН КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 39684686) з розміром частки в 1 тис. грн., розмір якої у відсотковому еквіваленті становить 100 % статутного капіталу.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 7 396 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені облігації внутрішніх державних позик України бездокументарні іменні, емітент Міністерство фінансів України на загальну номінальну вартість 7 396 тис. грн.

Облігації внутрішньої державної позики утримуються для цілей продажу та мають короткостроковий термін обертання. Відповідно до обраної облікової політики Товариства облік цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита в Примітках до річної фінансової звітності Товариства.

### Відстрочені податкові активи

Відстрочений податковий актив відображається на балансовому рахунку 17 та розраховується як сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

За судженням персоналу, відстрочений податковий актив, станом на 31.12.2023 року, розрахований як добуток податкового збитку, який буде враховано в наступному звітному періоді на ставку податку на прибуток 18 % та складає 324 тис. грн. Станом на кінець звітного періоду коригування цієї статті не здійснюється.

### Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Товариства станом на 31.12.2023 року на рахунках склав 3 тис. грн., з яких на поточному рахунку відкритому у АТ «УКРСИББАНК» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 2 821,76 грн.

Найменування	31.12.2023	31.12.2022
Рахунки в банках, тис. грн.	3	2 894
Ставка по поточному рахунку, %	2,0	2,0
Банківські депозити, тис. грн.	0	500
Ставка по банківським депозитам, %	-	4,75
Всього	3	3 394

При виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та кредитні рейтинги. АТ «УКРСИББАНК» <https://cutt.ly/WZAtRCM>



має рейтинг на рівні uaAA за національною українською шкалою, що означає найвищий рівень кредитоспроможності. АТ «УКРЕКСІМБАНК» <https://www.eximb.com/ua/bank/rates.html> має рейтинг на рівні uaAA за національною українською шкалою, що означає найвищий рівень кредитоспроможності.

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

#### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства**

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

Довгострокові зобов'язання та забезпечення, а також короткострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31 грудня 2023 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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

Найменування	(тис. грн.)	
	2023 рік	2022 рік
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	38	21
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	3
поточні забезпечення	375	813
<b>Всього</b>	<b>413</b>	<b>837</b>

Станом на 31 грудня 2023 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 38 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні забезпечення, що станом на 31 грудня 2023 року становить 375 тис. грн. складається з резерву відпусток.

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

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

#### **Доходи**

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

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

Структуру доходів КУА за даними Звіту про фінансові результати за 2023 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці № 3.

Таблиця № 3

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7 102	13 650
Інші операційні доходи	-	-

Доход від участі в капіталі	-	-
Інші фінансові доходи	1 048	912
Інші доходи	291	80
<b>Разом</b>	<b>8 441</b>	<b>14 642</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	(5 194)	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-	-
Інший сукупний дохід	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>(5 194)</b>	<b>-</b>

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

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

### Витрати

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

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

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2023 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено Таблицях № 4 та № 5.

### Структура витрат Товариства

Таблиця № 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Адміністративні витрати	9 595	13 616
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	-	-
Фінансові витрати	-	-
Витрати від участі в капіталі	-	-
Інші витрати	60	1 315
<b>Разом</b>	<b>9 655</b>	<b>14 931</b>

### Елементи операційних витрат

Таблиця № 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Матеріальні витрати	24	18
Витрати на оплату праці	4 600	6 098
Відрахування на соціальні заходи	833	1 311
Амортизація	136	441
Інші операційні витрати	4 002	5 748
<b>Разом</b>	<b>9 595</b>	<b>13 616</b>

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2023 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток у сумі 1 214 тис. грн.

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

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

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2023 року на рахунках у банках складає 3 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить 20 618 тис. грн. та складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 15 500 тис. грн., додаткового капіталу у сумі 7 978 тис. грн., резервного капіталу у сумі 864 тис. грн. та непокритого збитку у сумі 3 724 тис. грн. Капіталу у дооцінках, емісійного та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має.

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 станом на 31.12.2023 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

### **Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»**

#### **Стан корпоративного управління**

ТОВ «КУА ОЗОН» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському висновку інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю. Тому інформація щодо корпоративного управління в Товаристві відсутня.

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

Здійснення контролю, перевірок та оцінки ефективності діяльності, дотримання вимог законодавства виконується внутрішнім аудитором, якій діє на підставі Положення про внутрішнього аудитора ТОВ «Драгон Есет Менеджмент», затвердженого директором ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» «17» вересня 2012 року (назва ТОВ «Драгон Есет Менеджмент» змінена на ТОВ «КУА ОЗОН» згідно Протоколу №107 від 12.05.2015 року).

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

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

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із

запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

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

Станом на 31.12.2023 року пов'язаними особами Товариства є його посадових осіб, а також фізичні особи Ісупов Д.Ю. та Золотухін А.В. Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом звітного періоду Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату та премію керівництву в розмірі 525 тис. грн. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Протягом звітного періоду та попереднього року Товариство інших операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має, безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

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

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

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

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

Детальна інформація про події, що виникли у ході підготовки звітності, наведена Товариством у Примітках до фінансової звітності.

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 КУА непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «КУА ОЗОН», у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової

звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

#### Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту наведені в Таблиці № 6.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року)
	Свідоцтво АПУ про 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	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Рищенко Надія Миколаївна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі	100078

	аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

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

Згідно з Договором про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 12-1/2 від 12 лютого 2024 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

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

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

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

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

Фінансова звітність ТОВ «КУА ОЗОН» затверджена керівником КУА 29 лютого 2024 року.

Дата початку проведення аудиту: 12.02.2024 року.

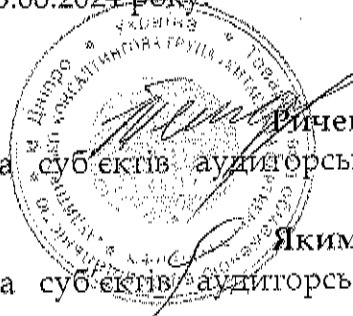
Дата закінчення проведення аудиту: 03.06.2024 року.

**Аудитор**

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

**Директор**

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



Рищенко Н.М.

Якименко М.М.

**Дата складання**

**Звіту незалежного аудитора:**

03 червня 2024 року



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

Підприємство	ТОВ "КУА ОЗОН"	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01	КОДИ
Територія	м. Київ, Голосіївській р-н.	за ЄДРПОУ	33936496			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	142000000000012664			
Вид економічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та	за КОПФГ	240			
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	21	за КВЕД	66.19			
Адреса, телефон	03150, м. Київ, вул. Г'орького, буд. 64/16/дул. Федорова Івана, буд. 64/16		(044) 490-30-			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)						
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності						V

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

форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	13 292	8 036
первісна вартість	1001	13 651	8 457
накопичена амортизація	1002	359	421
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	163	91
первісна вартість	1011	2 177	2 177
знос	1012	2 012	2 086
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	1	1
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	324	324
Відстрочені податкові активи	1050	-	-
Гудвіл	1060	-	-
Відстрочені акадизійні витрати	1065	-	-
Задіяні коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	13 782	8 452
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 877	3 421
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	2 470	1 759
за виданими авансами	1135	4	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1153	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	3 336	7 396
Поточні фінансові інвестиції	1165	3 394	3
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-
Готівка	1167	3 394	3
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-
у тому числі в:	1182	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1183	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1184	-	-
резервах незароблених премій	1190	-	-
інших страхових резервах	1195	-	-
Інші оборотні активи	1200	-	-
Усього за розділом II	1300	14 081	12 579
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті</b>			
Баланс	1300	27 863	21 031



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 800	15 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довідках	1403	-	-
Додатковий капітал	1410	13 172	7 978
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	864	864
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	( 2 510 )	( 3 724 )
Несплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>27 026</b>	<b>20 618</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	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	21	38
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	3	-
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	813	375
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>837</b>	<b>413</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>27 863</b>	<b>21 031</b>

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Бондаренко Р.В.

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



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
33936496		

Підприємство

ТОВ "КУА ОЗОН"  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за рік 20 23 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 102	13 650
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Баловий:</b>			
Прибуток	2090	7 102	13 650
Збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 9 595 )	( 13 616 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( - )
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>	2190		
Прибуток			34
Збиток	2195	( 2 493 )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 048	912
Інші доходи	2240	291	80
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 60 )	( 1 315 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290		
Прибуток			
Збиток	2295	( 1 214 )	( 289 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350		
Прибуток			
Збиток	2355	( 1 214 )	( 289 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	( 5 194 )	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>( 5 194 )</b>	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>( 5 194 )</b>	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>( 6 408 )</b>	<b>( 289 )</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	24	18
Витрати на оплату праці	2505	4 600	6 098
Відрахування на соціальні заходи	2510	833	1 311
Амортизація	2515	136	441
Інші операційні витрати	2520	4 002	5 748
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>9 595</b>	<b>13 616</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Бондаренко Р.В.



Підприємство

ТОВ "КУА ОЗОН"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
33936496		

за ЄДРПОУ

(найменування)

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

за 20 23 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	16 526	16 526
повернення податків і зборів	3005	-	-
з чого: з 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	-	-
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	4 297	164
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	( 2 175 )	( 3 851 )
аренди	3105	( 4 267 )	( 5 008 )
внесків на соціальні заходи	3110	( - )	( - )
зобов'язань з податків і зборів	3115	( 2 019 )	( 2 687 )
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
витрачання на оплату авансів	3135	( 1 985 )	( 1 672 )
витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3160	( - )	( - )
витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
інші витрачання	3190	( 370 )	( 880 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2 360</b>	<b>2 592</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 279	824
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	687	679
дивідендів	3220	-	-

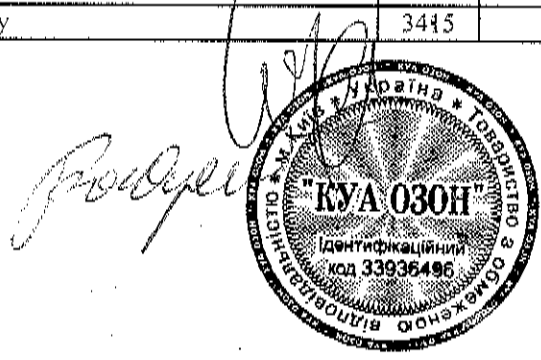
24

Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	286
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 7 637 )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 80 )	( 1 005 )
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>( 5 751 )</b>	<b>784</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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	( 3 391 )	3 376
Залишок коштів на початок року	3405	3 394	18
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3	3 394

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Д.Ю.

Бондаренко Р.В.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01

33936496

Підприємство

ТОВ "КУА ОЗОН"

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за рік 20 23 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 500	-	13 172	864	( 2 510 )	-	-	27 026
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 500	-	13 172	864	( 2 510 )	-	-	27 026
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	( 1 214 )	-	-	( 1 214 )
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	( 5194 )	-	-	-	-	( 5194 )
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	( 5 194 )	-	( 1 214 )	-	-	( 6 408 )
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	15 500	-	7 978	864	( 3 724 )	-	-	20 618

Керівник

Головний бухгалтер



Ісупов Д.Ю.

Бондаренко Р.В.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КУА ОЗОН»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА  
ЗВІТНИЙ ПЕРІОД,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

<b>1. Форми фінансової звітності.....</b>	<b>3</b>
1.1. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2023р.....	3
1.2. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року.....	3
1.3. Звіт про зміни в капіталі за 2023р.....	4
1.4. Звіт про рух грошових коштів за 2023р.....	4
<b>2. Інформація про компанію з управління активами.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Загальна основа формування фінансової звітності.....</b>	<b>6</b>
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	6
3.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.....	6
3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	6
3.4. Припущення про безперервність діяльності.....	7
3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	7
3.6. Звітний період фінансової звітності.....	7
<b>4. Суттєві положення облікової політики.....</b>	<b>7</b>
4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	7
4.2. Загальні положення щодо облікових політик.....	7
4.2.1. Основа формування облікових політик.....	7
4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках.....	8
4.2.3. Форма та назви фінансових звітів.....	8
4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.....	8
4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	8
4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	8
4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	8
4.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....	9
4.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.....	10
4.3.5. Зобов'язання.....	10
4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань.....	11
4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.....	11
4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів.....	11
4.4.2. Подальші витрати.....	11
4.4.3. Амортизація основних засобів.....	11
4.4.4. Нематеріальні активи.....	11
4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.....	11
<b>5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності</b>	<b>12</b>
5.1. Забезпечення.....	12
5.2. Виплати працівникам.....	12
5.3. Пенсійні зобов'язання.....	12
5.4. Доходи та витрати.....	12
5.5. Умовні зобов'язання та активи.....	13
<b>6. Основні припущення, оцінки та судження.....</b>	<b>13</b>
6.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	13
6.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.....	13
6.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	13
6.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	14
6.5. Використання ставок дисконтування.....	14
6.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	14
6.7. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	15
<b>7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....</b>	<b>15</b>

7.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	15
7.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	16
Для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню та важливості таких даних для оцінки справедливої вартості в цілому, які можна викласти таким чином:.....	16
7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.....	16
7.4. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	16
<b>8. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах .....</b>	<b>17</b>
8.1. Дохід від надання послуг .....	17
8.2. Інші доходи, інші витрати.....	17
8.3. Адміністративні витрати .....	17
8.4. Фінансові доходи та витрати .....	17
8.5. Податок на прибуток .....	17
8.6. Інші фінансові інвестиції та відстрочені податкові активи.....	18
8.7. Нематеріальні активи .....	18
8.8. Основні засоби.....	18
8.9. Дебіторська заборгованість .....	19
<b>8.10. Фінансові інвестиції.....</b>	<b>19</b>
8.10.1. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.....	19
тис. грн.....	19
8.11. Грошові кошти.....	19
8.12. Власний капітал.....	20
8.13. Короткострокові забезпечення.....	20
8.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість .....	20
8.15. Пенсії та пенсійні плани.....	20
8.16. Рух грошових коштів.....	20
<b>9. Розкриття іншої інформації.....</b>	<b>21</b>
9.1. Судові справи та претензії.....	21
9.2. Умовні зобов'язання .....	21
9.3. Оподаткування.....	21
9.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.....	21
9.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	21
<b>Станом на 31.12.2023 р. безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.....</b>	<b>22</b>
9.6. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....	22
9.6.1. Кредитний ризик.....	22
9.6.2. Ринковий ризик.....	23
9.6.3. Валютний ризик.....	23
9.6.4. Відсотковий ризик.....	23
9.6.5. Ризик ліквідності .....	24
9.7. Управління капіталом .....	25
9.8. Інформація за сегментами .....	25
9.9. Події після Балансу.....	26
9.10. Інші події.....	26

# 1. Форми фінансової звітності

## 1.1. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2023р.

тис. грн.

Стаття	Примітки	Період, що закінчився	
		31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	8.1.	7102	13655
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)			
<b>Валовий прибуток</b>		7102	13655
Інші доходи	8.2.	291	80
Витрати на збут			
Адміністративні витрати	8.3.	(9595)	(13616)
Інші витрати	8.2.	(60)	(330)
Фінансові доходи	8.4.	1048	633
Фінансові витрати	8.4.	-	(985)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>(1214)</b>	<b>(563)</b>
Витрати з податку на прибуток			
Прибуток від діяльності, що триває			
Збиток від припиненої діяльності			
<b>ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>		<b>(1214)</b>	<b>(563)</b>
Інші сукупні прибутки			
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу			
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку			
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків			
<b>УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>		<b>(1214)</b>	<b>(563)</b>

## 1.2. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року

тис. грн.

Стаття	Примітки	31.12.2023		31.12.2022	
		3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
<b>АКТИВИ</b>					
<i>Непоточні активи</i>					
Нематеріальні активи	8.7.	8 036	13 292		
Основні засоби	8.8.	91	165		
Довгострокова дебіторська заборгованість					
Інвестиційна нерухомість					
Інші фінансові інвестиції	8.6.	1	1		
Відстрочені податкові активи	8.6.	324	324		
<b>Непоточні активи усього</b>		<b>8 452</b>	<b>13 782</b>		
<i>Поточні активи</i>					
Заласи					
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	8.9.	5 180	7351		
Поточні фінансові інвестиції	8.10.	7 396	3 336		
Необоротні активи, призначені для продажу					
Грошові кошти та їх еквіваленти	8.11.	3	3394		
<b>Поточні активи усього</b>		<b>12 579</b>	<b>14 081</b>		
<b>Усього активи</b>		<b>21 031</b>	<b>27 863</b>		
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>					
<i>Власний капітал</i>					
Статутний капітал	8.12.	15 500	15 500		
Додатковий капітал	8.12.	7 978	13 172		
Резерв переоцінки основних засобів		-	-		
Резервний капітал	8.12.	864	864		
Нерозподілені прибутки	8.12.	(3 724)	(2 510)		
<b>Усього капітал</b>		<b>20 618</b>	<b>27 026</b>		
<i>Непоточні зобов'язання</i>					
Відстрочені податкові зобов'язання					
<i>Поточні зобов'язання</i>					

Короткострокові забезпечення	8.13.	0	813
Короткострокові позики			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за правом користування орендою	8.14.	0	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8.14.	413	24
Всього зобов'язань		413	837
Разом власний капітал та зобов'язання		21 031	27 863

### 1.3. Звіт про зміни в капіталі за 2023р.

тис. грн.

Стаття	Вкладений акціонерний капітал	Додатковий капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Резервний капітал	Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу	Не-розподілений прибуток/збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2021 року	15 500	13 172		864		(2 221)	27 315
Відрахування до резервного капіталу							
Усього сукупний прибуток за рік						(289)	(289)
Залишок на 31 грудня 2022 року	15 500	13 172		864		(2 510)	27 026
Переоцінка нематеріальних активів		(5 194)					
Усього сукупний прибуток за рік						(1 214)	114
Залишок на 31 грудня 2023 року	15 500	7 978		864		(3 724)	20 618

### 1.4. Звіт про рух грошових коштів за 2023р.

тис. грн.

Стаття	Примітки	За період, що закінчився	
		31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
<b>I. Операційна діяльність</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8.16.1.	8 879	16 526
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)			
Інші надходження	8.16.2.	4297	164
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	8.16.3.	(2 175)	(3 851)
Праці	8.16.4.	(4 267)	(5 008)
Зобов'язань з податків і зборів	8.16.5.	(2 019)	(2 687)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток			
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість			
Витрачання на оплату авансів	8.16.6.	(1 985)	(1 672)
Інші витрачання	8.16.7.	(370)	(880)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	8.16.8.	2 360	(2 592)
<b>II. Інвестиційна діяльність</b>			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій необоротних активів	8.16.9.	1 279	824
Надходження від отриманих відсотків	8.16.10.	687	286
Надходження від погашення позик			
Інші надходження	8.16.11.		
Придбання фінансових інвестицій необоротних активів	8.16.12.	(7 637)	(0)
Придбання необоротних активів	8.16.13.	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	8.16.14.	(80)	
Інші платежі			

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	8.16.15.	(5751)	784
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу			
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8.16.16.	(3391)	3 376
Залишок грошових коштів на початок періоду	8.16.17.	3394	18
Залишок грошових коштів на кінець періоду	8.16.18.	3	3 394

## 2. Інформація про компанію з управління активами

**Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН»** (далі - «Товариство»), код за ЄДРПОУ - 33936496), зареєстроване 22 лютого 2006 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, м. Київ, 03150, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох корпоративних інвестиційних фондів, одинадцяти пайових інвестиційних фондів, одного відкритого недержавного пенсійного фонду та адміністрування одного відкритого недержавного пенсійного фонду (ВНПФ «Лаурус»).

### Основний вид діяльності за КВЕД:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

**Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебували в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН» станом на 31.12.2023 р.:**

1. Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
2. Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент-2». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
5. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ Ендаумент». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
6. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Ксенон». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
7. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Квазар». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
8. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-Фонд». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
9. Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
10. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Терра». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
11. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Трейд». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
12. Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус». Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
13. ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІГАЛ». Місцезнаходження: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 55, п.3 літ. А.
14. ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Лебейн». Місцезнаходження: 03124, м. Київ, б. Гавела Вацлава, б.8, корпус 17, офіс 301.

### Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) відповідно до Рішення №162 від 16.02.2016р., строк дії з 06.05.2016р. – необмежений.
- ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі - Нацкомфінпослуг) відповідно до Розпорядження № 1491 від 25.09.2015р. (внаслідок зміни

найменування та місцезнаходження Товариства), строк дії з 06.02.2007р. безстроковий, серія АВ № 614853.

Аудитором Товариства є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», код за ЄДРПОУ – 40131434.

ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» включена до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4657:

Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ;

Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ;

Місцезнаходження Аудитора: 02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. складала 22 та 15 особи, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2023	31.12.2022
	%	%
Золотухін А.В.	50,0	50,0
Ісупов Д.Ю.	50,0	50,0
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

### 3. Загальна основа формування фінансової звітності

#### 3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства 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 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 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.

Керівництво Товариства звертає увагу на існування невизначеності у зв'язку зі світовою пандемією, викликаною вірусом SARS-CoV-2, посиленням карантину та розвитком соціальних і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі щодо їх можливого впливу на стан бізнесу Товариства та її операційну діяльність в майбутньому.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату фінансової звітності Фонду. Фонд не застосовував таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії» – Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством	Дата не визначена

Не очікується, що наведений вище новий стандарт буде мати суттєвий вплив на окрему фінансову звітність Товариства.

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

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



### **3.4. Припущення про безперервність діяльності**

24 лютого 2022 року внаслідок повномасштабної військової агресії російської федерації в Україні був введений воєнний стан. Військові дії можуть мати суттєвий вплив як на діяльність Товариства, так і на суб'єктів господарювання та інститути спільного інвестування, управління якими здійснює Товариство. Взяти до уваги всю наявну інформацію про можливий вплив військового стану на подальшу діяльність Товариства, керівництво Товариства дійшло висновку, що немає значних сумнівів в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно принаймні протягом наступних 12 календарних місяців від дати балансу.

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

Керівництвом Товариства було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, керівництво 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 наступного року, у Товаристві 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.

### **3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником КУА 29 лютого 2023 року. Ні керівництво Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **3.6. Звітний період фінансової звітності**

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

## **4. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

#### **4.2.1. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

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

У поточному році змін в обліковій політиці не було.

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

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

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.3. цих Приміток.

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.

### **4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

Товариство 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 Товариства для інвестиційної діяльності; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю, різниця між:

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

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

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

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

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

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта - гривня.

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

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

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

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити строком більше трьох місяців, дебіторську заборгованість.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Товариство відносно дебіторської заборгованості має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

#### **Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариство та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариство та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

#### **4.3.5. Зобов'язання**

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

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

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

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

##### **4.4.2. Подальші витрати**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

##### **4.4.3. Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків корисного використання:

- будівлі, приміщення	- 10-20 років
- машини та обладнання	- 2-15 років
- інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 4-10 років
- інші	- до 5 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

##### **4.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Товариства на актив, та відображається в актах постійно діючої інвентаризаційної комісії.

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

Нематеріальні активи, стосовно яких не визначено термін їх корисного використання не амортизуються.

##### **4.4.5. 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 і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

##### **4.5.6. Облікові політики щодо оренди**

На початку дії договору оренди / суборенди Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є орендою, чи містить оренду, якщо передається право контролю користуванням ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, Товариство обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів, що не пов'язані з орендою цього договору



Товариство не застосовує вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди (строк оренди 12 місяців або менше) та до оренди, за якою базовий актив є малоцінним, а визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Актив вважається малоцінним, якщо його вартість становить еквівалент у гривнях менше 5000 (П'ять тисяч) доларів США за офіційним курсом НБУ на дату укладання договору оренди.

#### **Облік договорів оренди у Товариства як орендаря**

На початку оренди Товариство визнає актив з права користування орендою та орендне зобов'язання. На дату початку оренди актив з права користування оцінюється за собівартістю, а орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує ставку додаткових запозичень кредитних ресурсів.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з права користування орендою, застосовуючи модель собівартості. Орендне зобов'язання після дати початку оренди Товариство оцінює:

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

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

#### **5.1. Забезпечення**

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

#### **5.2. Виплати працівникам**

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

#### **5.3. Пенсійні зобов'язання**

Товариство уклало пенсійний контракт № 01/0000001 від 22.01.2008р. за пенсійною схемою «Корпоративна» з Відкритим недержавним пенсійним фондом «Лаурус». Участь у пенсійній програмі Товариства можуть взяти працівники, які пройшли випробувальний термін. Розмір пенсійних внесків за кожного співробітника, що включений до пенсійного контракту, встановлюється керівництвом Товариства індивідуально, виходячи з його професійних якостей та стажу роботи. Відповідно до умов пенсійного контракту, пенсійні внески сплачуються щомісячно за всіх працівників, включених до пенсійного контракту. Звільнені працівники припиняють участь у пенсійній програмі Товариства та виключаються з пенсійного контракту.

#### **5.4. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

### **6.2. 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».

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

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності



ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

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

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

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

#### **6.5. Використання ставок дисконтування**

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

- а) вартості грошей у часі;
  - б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
  - в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.
- Станом на 31.12.2023р. середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, не розраховувалась НБУ. Ставка НБУ на 31.12.2023 року становила 15 % річних. Інформація одержана з офіційного сайту НБУ.

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

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну 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 ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої 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 Товариству або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3.

Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозу інформацію.

#### 6.7. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну 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.

#### 6.8. Складання фінансової звітності

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.

Витрати у фінансовій звітності відображаються виходячи з їх характеру або функціонального призначення.

Товариство складає звіт про прибуток та збиток та звіт про сукупний дохід як один документ.

Товариство подає у фінансовій звітності:

- додатні та від'ємні курсові різниці – згорнуто;
- прибутки та збитки, що виникають за фінансовими інструментами, призначеними для торгівлі – згорнуто;
- прибутки та збитки від вибуття довгострокових активів, включаючи інвестиції – розгорнуто.

### 7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити до трьох місяців у банках із високим кредитним рейтингом	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни

			закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані

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

Для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню та важливості таких даних для оцінки справедливої вартості в цілому, які можна викласти таким чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 являють собою вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Інші фінансові інвестиції	-	-	1	1	-	-	1	1
Фінансові інвестиції (ОВДП)	7 396	3 336	-	-	-	-	7 396	3 336
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	5 180	4 877	-	-	5 180	4 877
Поточні зобов'язання	-	-	413	24	-	-	280	24

### 7.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

Найменування	Балансова вартість на		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Торговельна дебіторська заборгованість	3 241	4 877	3 241	4 877
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 759	2 470	1 759	2 470
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсоткам	0	0	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	3	3 394	3	3 394
Фінансові інвестиції (ОВДП)	7 396	3 336	7 396	3 336
Торговельна кредиторська заборгованість	38	21	38	21

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно. Підтвердженням цього є той факт, що на момент складання звітності, заборгованості переважна частина вже погашена.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є

10

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.

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

### 8.1. Дохід від надання послуг

тис. грн.

Найменування	Рік 2023	Рік 2022
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	185	180
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	6 531	12 870
Дохід від реалізації послуг управління активів НІФ	386	385
Дохід від реалізації послуг адміністрування НІФ	-	215
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>7 102</b>	<b>13 650</b>

### 8.2. Інші доходи, інші витрати

Станом на кінець звітної періоду, в інших витратах відображено нарахування резерву можливих кредитних збитків дебіторської заборгованості.

тис. грн.

Інші доходи	Рік 2023	Рік 2022
Доходи від реалізації торгових цінних паперів	62	80
Дооцінка вартості цінних паперів (ОВДП)	201	0
<b>Всього</b>	<b>263</b>	<b>80</b>
Інші витрати	2023	Рік 2022
Збиток від реалізації цінних паперів (ОВДП)	0	0
Відрахування до резерву кредитних збитків	0	161
Уцінка вартості цінних паперів (ОВДП)	0	330
Прощення безпроцентної позики співробітникам у зв'язку із війною	50	670
Податки у зв'язку із прощенням позики співробітникам у зв'язку із війною	10	154
<b>Всього</b>	<b>60</b>	<b>1315</b>

### 8.3. Адміністративні витрати

тис. грн.

Найменування	Рік 2023	Рік 2022
Матеріальні затрати	24	18
Витрати на оплату праці	4 600	6 098
Відрахування на соціальні заходи	833	1 311
Амортизація	137	440
Витрати на програмне забезпечення	261	153
Витрати на оренду приміщень (з урахуванням МСФЗ 16)	2 591	2 308
Компенсація комунальних послуг	183	108
Зв'язок	73	133
Витрати на рекламу	236	294
Послуги банку	33	47
Витрати недержавне пенсійне забезпечення співробітників	0	12
Витрати на послуги, обслуговуючих компаній згідно укладених договорів	240	2 162
інші витрати	384	532
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>9 595</b>	<b>13 616</b>

### 8.4. Фінансові доходи та витрати

У фінансових витратах звітної періоду відображено збиток від дисконтування дебіторської заборгованості що виник за звітний період, що закінчується 31.12.2023р. Ринкова ставка, що застосовувалася задля дисконтування дебіторської заборгованості дорівнює 9 відсотків річних.

тис. грн.

Найменування	Рік 2023	Рік 2022
Фінансові доходи		
Відсотки по депозитних рахунках в банках	23	112
Відсотки по облігаціях	707	521
Дохід від дисконтування	-	279
<b>Всього фінансових доходів</b>	<b>731</b>	<b>912</b>
Фінансові витрати		
Дисконтування дебіторської заборгованості	0	0
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 8.5. Податок на прибуток

Товариство за звітний період отримало збиток в сумі 1 214 тис. грн.

Товариство отримує винагороду за управління у вигляді фіксованого відсотку від чистої вартості ІСІ та НПФ, активами яких здійснює управління.

#### 8.6. Інші фінансові інвестиції та відстрочені податкові активи

Інші фінансові інвестиції в сумі 1 тис. грн складаються із частки в ТОВ «Озон Капітал».

Відстрочений податковий актив відображається на балансовому рахунку 17 та розраховується як сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

За судженням персоналу, відстрочений податковий актив, станом на 31.12.2023 року, розрахований як добуток податкового збитку, який буде враховано в наступному звітному періоді на ставку податку на прибуток 18 % та складає 324 тис. грн. Станом на кінець звітного періоду коригування цієї статті не здійснюється.

#### 8.7. Нематеріальні активи

тис. грн.

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 01.01.2021	13 651	-	13 651
31 грудня 2021 року	13 651	-	13 651
Надходження / Вибуття	-	-	-
31 грудня 2022 року	13 651	-	13 651
Надходження / Вибуття	(5 194)	-	(5 194)
31 грудня 2023 року	8 457	-	8 457
Накопичена амортизація	-	-	-
31 грудня 2021 року	296	-	296
Нарахування за рік	63	-	63
31 грудня 2022 року	359	-	359
Нарахування за рік	62	-	62
31 грудня 2023 року	421	-	421
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2022 року	13 292	-	13 292
31 грудня 2023 року	8 036	-	8 036

Станом на 31 грудня 2023 року у складі нематеріальних активів обліковується торговий знак на суму 7 984 тис. грн, який був придбаний Товариством та обліковується за справедливою вартістю, що підтверджується експертним висновком, отриманим в грудні 2023 року. Термін корисного використання торгового знаку не визначений. Амортизація торгового знаку не нараховується.

#### 8.8. Основні засоби

тис. грн.

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	МНМА	Право користування орендою	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Балансова вартість на 31 грудня 2021	330	653	1 056	138	0	2 177
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	2 391	2 952
31 грудня 2022 року	330	653	1 056	138	0	2 177
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2023 року	330	653	1 056	138	0	2 177
Накопичена амортизація						
31 грудня 2021 року	28	460	1 008	138	0	1 634
Нарахування за рік	302	58	18	-	-	378
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2022 року	330	518	1 026	138	0	2 012
Нарахування за рік	-	56	18	-	-	56
Зменшення корисності/ вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2023 року	330	574	1 056	138	0	2 068
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2022 року	0	135	30	0	0	165
31 грудня 2023 року	0	79	12	0	0	109

На початок попереднього звітної періоду на балансі Товариства, у складі основних засобів відображалося право користування орендою нежитлового приміщення в сумі 160 тис. грн. із застосуванням МСФЗ 16 «Оренда», договір за яким закінчився 31.12.2022 року. Починаючи з квітня звітної періоду Товариство уклало короткостроковий договір оренди нежитлового приміщення та з квітня звітної періоду відображає витрати оренди як поточні витрати. Товариство не застосовує вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди (строк оренди 12 місяців або менше).

#### 8.9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за наданими послугами з управління активами та сплаченими авансами.

Найменування	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	3 421	4 877
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками	0	0
Дебіторська заборгованість з бюджетом	0	4
Аванси видані	1 759	2 470
<b>Чиста вартість дебіторської заборгованості</b>	<b>5 180</b>	<b>7 351</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена та знецінена дебіторська заборгованість відсутня. Станом на звітну дату дебіторська заборгованість відображена за методом дисконту з урахуванням резерву майбутніх кредитних збитків. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2023 року сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 1 111 тис. грн. Резерв кредитних збитків розрахований згідно матриці резервів залежно від кількості днів заборгованості.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Виходячи з наявних обставин та інформації кредитний ризик для дебіторської заборгованості Фондом визначений як низький, відповідно до затвердженої Товариством методики класифікації кредитного ризику.

Судження щодо очікуваного грошового потоку щодо кожної дебіторської заборгованості здійснює керівництво Товариства.

#### 8.10. Фінансові інвестиції

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

Найменування	31.12.2023	31.12.2022
ОВДП	7 396	3 336
<b>Всього</b>	<b>7 396</b>	<b>3 336</b>

Цінні папери складаються з ОВДП.

Цінні папери утримуються для цілей продажу та мають короткостроковий термін обертання. Облік цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.

Доказами відсутності зменшення корисності фінансових інвестицій є:

- фінансові інвестиції в облігації внутрішніх державних позик;

- виписки від Зберігача (депозитарної установи) АТ «УКРСИББАНК», цінних паперів, складені станом на 31.12.2023 р., в яких цінні папери обліковуються на рахунку «410400» - «Цінні папери, не обтяжені зобов'язаннями на фондовому ринку».

#### 8.11. Грошові кошти

Найменування	31.12.2023	31.12.2022
Рахунки в банках, тис. грн.	3	2894
Ставка по поточному рахунку, %	2,0	2,0
Банківські депозити, тис. грн.	0	500
Ставка по банківським депозитам, %	-	4,75
<b>Всього</b>	<b>3</b>	<b>3394</b>

Грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

Станом на 31.12.2023 р. на рахунках Товариства обліковується 3 тис. грн., з яких на поточному рахунку відкритому у АТ «УКРСИББАНК» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 2 821,76 грн.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговою агенцією «Експерт-рейтинг» які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР та FITCH RATINGS:

АТ «АЛЬФА-БАНК» <https://cutt.ly/WZA1RCM> має рейтинг на рівні uaAAA за національною українською шкалою, що означає найвищий рівень кредитоспроможності.



АТ «Укрексімбанк» <https://www.eximb.com/ua/bank/rates.html> має рейтинг на рівні uaAA за національною українською шкалою, що означає найвищий рівень кредитоспроможності.

#### 8.12. Власний капітал

тис. грн.

Найменування	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований капітал	15 500	15 500
Додатковий капітал	7 978	13 172
Резервний капітал	864	864
Нерозподілений прибуток (збиток)	(3 7224)	(2510)
<b>Всього</b>	<b>20 618</b>	<b>27 026</b>

#### 8.13. Короткострокові забезпечення

тис. грн.

Найменування	31.12.2023	31.12.2022
Резерв відпусток	375	813
<b>Всього</b>	<b>375</b>	<b>813</b>

Забезпечення створюються для відшкодування майбутніх операційних витрат. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Суми створених забезпечень використовуються лише для погашення тих витрат, для яких вони були створені, тобто забезпечення має чітко цільовий характер.

#### 8.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

Найменування	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	38	21
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	3
Зобов'язання з оренди (короткострокова заборгованість)	0	0
<b>Всього</b>	<b>280</b>	<b>24</b>

Кредиторська заборгованість є короткостроковою, тобто зі строком погашення переважно до одного місяця за надані послуги Товариству.

#### 8.15. Пенсії та пенсійні плани

Сплата внесків до ВНПФ «Лаурус» протягом звітної періоду 2023 та 2022 р. відображено нижче.

тис. грн.

Найменування	Рік 2023	Рік 2022
Пенсійні внески до ВНПФ «Лаурус»	18	42
<b>Всього</b>	<b>18</b>	<b>42</b>

#### 8.16. Рух грошових коштів

8.16.1. Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 8 879 тис. грн та 16 526 тис. грн відповідно представлено у вигляді надходжень грошових коштів за надані послуги управління активами та адміністрування НПФ.

8.16.2. Інші надходження за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 4 297 тис. грн та 164 тис. грн відповідно представлено у вигляді отримання компенсацій від фондів за сплачені для них послуги та помилково сплачених коштів.

8.16.3. Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг) за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 2 175 тис. грн. та 3851 тис. грн. відповідно представлено у вигляді оплати за надані роботи та послуги обслуговуючих організацій.

8.16.4. Витрачання на оплату: праці за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 4 267 тис. грн та 5 008 тис. грн відповідно представлено у вигляді оплати праці робітникам Товариства.

8.16.5. Витрачання на оплату: зобов'язань з податків і зборів за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 2 019 тис. грн. та 2 687 тис. грн. відповідно представлено у вигляді оплати податків та зборів пов'язаних із виплатою заробітної праці робітникам Товариства.

8.16.6. Витрачання на оплату авансів за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 1985 тис. грн та 1 672 тис. грн відповідно представлено у вигляді оплати авансів обслуговуючим компаніям згідно підписаних договорів.

8.16.7. Інші витрачання за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 370 тис. грн та 880 тис. грн відповідно представлено у вигляді повернення помилково отриманих коштів.

8.16.8. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав (2 360) тис. грн.



8.16.9. Надходження від реалізації: фінансових інвестицій за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 1 279 тис. грн та 824 тис. грн відповідно представлено у вигляді отримання грошових коштів від продажу ОВДП.

8.16.10. Надходження від отриманих: відсотків за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 687 тис. грн та 679 тис. грн відповідно представлено у вигляді отримання нарахованих відсотків за депозитами.

8.16.11. Інші надходження за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 0 тис. грн та 0 тис. грн відповідно представлено у вигляді отримання грошових коштів, перерахованих на депозити, строк яких більше 3-х місяців.

8.16.12. Витрачання на придбання фінансових інвестицій за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 7637 тис. грн та 0 тис. грн відповідно представлено у вигляді перерахування коштів на придбання ОВДП до активів Товариства.

8.16.13. Придбання необоротних активів за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 0 тис. грн та 0 тис. грн відповідно представлено у вигляді перерахування коштів на придбання необоротних активів.

8.16.14 Витрачання на надання позик за звітний період 2023 та 2022 роки в сумі 80 тис. грн та 0 тис. грн відповідно представлено у вигляді надання короткострокової, поворотної, безвідсоткової позики.

8.16.15. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності склав (5 751) тис. грн.

8.16.16. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав (3 391) тис. грн.

8.16.17. Залишок грошових коштів на початок періоду склав 3 394 тис. грн.

8.16.18. Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 3 тис. грн.

## 9. Розкриття іншої інформації

### 9.1. Судові справи та претензії

Протягом звітного періоду 2023 року Товариство не було залучене до судових справ.

### 9.2. Умовні зобов'язання

Товариство не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

### 9.3. Оподаткування

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

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

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

### 9.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

На вимогу п. 18 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» якщо суб'єкт господарювання здійснював операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, він повинен розкрити інформацію про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність.

До пов'язаних осіб ТОВ «КУА ОЗОН» відносить: ТОВ «КУА ОЗОН», його посадових осіб, а також фізичних осіб Ісупова Д.Ю. та Золотухіна А.В. Перелік пов'язаних сторін визначається враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Операції із пов'язаними сторонами протягом звітного періоду: протягом звітного періоду Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату та премію керівництву в розмірі 525 тис. грн. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Протягом звітного періоду та попереднього року Товариство інших операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

Станом на 31.12.2023 р. безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Операції з пов'язаними особами, які б виходили за рамки звичайної господарської діяльності, протягом звітного періоду не здійснювалися.

### **9.6. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

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

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

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

Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства.

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що перш за все пов'язано з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єкта господарювання.

Тривалі військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріш за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов та посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли внаслідок пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збиту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Пошкодження або знищення майна, обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій, знецінення фінансових та нефінансових активів, значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності, невиконання договорів через форс-мажорні обставини, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості, нестабільність та значні зміни ціни на інструменти капіталу, боргові цінні папери, ціни на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 24 лютого 2022 року можуть суттєво вплинути на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців.

Оскільки вплив поточної ситуації і її остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, звіт не містить жодних оцінок щодо цього питання.

Основними ризиками для Товариства наступні.

#### **9.6.1. Кредитний ризик**

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

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

Загальні засади, принципи та підходи до управління кредитним ризиком визначаються політикою Товариства. Керівництво Товариства встановлює та щорічно переглядає свою інвестиційну стратегію, яка визначає основні цілі, оптимальний склад фінансових активів, зокрема портфелю Товариства та систему лімітів. Моніторинг та аналіз кредитного ризику Товариства проводиться індивідуально по кожному випадку.

Для цілей управління кредитним ризиком, Грошові кошти Товариства зберігаються у надійних банках, які розташовані в Україні. Дебіторська заборгованість постійно перевіряється щодо відповідності до умов договорів та платоспроможності контрагентів.

До заходів мінімізації впливу ризику Товариство відносить:

- Встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- Диверсифікацію структури активів;
- Аналіз платоспроможності контрагентів;
- Здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків в КУА створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Станом на кінець звітної періоду та попереднього року дебіторська заборгованість є поточною, сумнівних боргів немає, тому керівництво Товариства оцінює кредитний ризик Товариства, як низький.

#### 9.6.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (таких як процентні ставки, курси цінних паперів, валютні курси, тощо). Метою управління ринковим ризиком є управління позицією, яка наражається на ринковий ризик, і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів за умови досягнення оптимізації доходності та ризику.

У сфері управління ринковим ризиком керівництво Товариства застосовує уніфіковані процеси, методи, правила та систему лімітів, які забезпечують послідовний підхід до управління ризиками з урахуванням умов місцевого ринку. Такі процедури дозволяють отримувати агреговані дані та надавати інформацію про основні параметри ризику.

Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик, інший ціновий ризик.

#### 9.6.3. Валютний ризик

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

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної доходності від володіння іноземною валютою за період.

Позиції Товариства щодо ризиків зміни курсів обміну валют станом на 31 грудня 2023 року представлені у таблиці нижче:

тис. грн.

Назва активу	Гривні	Долари США	Інші валюти	Всього
Торговельна дебіторська заборгованість	5 180	-	-	5 180
Грошові кошти та їх еквіваленти	3	-	-	3
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП)	7 396	-	-	7 396
Всього фінансових активів	12 579	-	-	12 579

Станом на кінець звітної періоду 2023 року валютний ризик відсутній, оскільки активи в іноземній валюті відсутні.

#### 9.6.4. Відсотковий ризик

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

### Активи, які паражаються на відсоткові ризики

Назва активу	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Сума, тис. грн.	Ставка, %	Сума, тис. грн.	Ставка, %
Поточний рахунок	3	2,0%	2894	2,0%
Банківські депозити	-	-	500	4,75%
Всього: Грошові кошти та їх еквіваленти	3	-	3394	-
Право користування орендою	-	-	-	-

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 5$  процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

#### Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість, тис. грн.	Середньозважена ставка, %	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки, %	
			На 31.12.2023 р.	На 31.12.2022 р.
Можливі коливання ринкових ставок			+ 5,0% пункти	- 5,0% пункти
Банківські депозити	0	5,0%	-	-
Разом	0		-	-
Можливі коливання ринкових ставок			+ 5,0% пункти	- 5,0% пункти
Банківські депозити	0	5,0%	-0,001	+0,001
Разом	0		-0,001	+0,001

#### Відсоткові ризики

*Одиниця виміру, тис. грн*

Тип активу	Балансова Вартість	Середньозважена ставка, %	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки, %	
			На 31.12.2023 р.	На 31.12.2022 р.
Можливі коливання ринкових ставок			+ 1,0% пункти	- 1,0% пункти
Облігації внутрішньої державної позики	7 396	0,0	-0,35	+0,35
Разом	7 396	-	-0,35	+0,35
Можливі коливання ринкових ставок			+ 1,0% пункти	- 1,0% пункти
Облігації внутрішньої державної позики	3 336	20,5	-0,4	+0,4
Разом	3 336	-	-0,4	+0,4

Щодо облігацій внутрішньої державної позики, зміна ставок на 1% призведе до зміни ВЧА Товариства на 0,35% в звітному періоді 2023 р. порівняно з 0,4% в 2022 році.

#### 9.6.5. Ризик ліквідності

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

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

У нижче наведених таблицях представлений аналіз ризику загальної ліквідності на основі балансової вартості активів та зобов'язань, як представлено у звіті про фінансовий стан. Дані таблиці складено на основі строків погашення згідно контрактних умов. Періоди виплат по фінансових активах та зобов'язаннях згідно з умовами договорів станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

тис. грн.

Період, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців	Всього
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП)	7396	-	-	7396
Грошові кошти та їх еквіваленти	3	-	-	3
<b>Всього активів</b>	<b>7399</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7399</b>
Інші зобов'язання	38	-	-	38
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38</b>

тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Всього
1	0	-	-	0
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	-	3336	-	3336
Поточні фінансові інвестиції	3394	-	-	3394
Грошові кошти та їх еквіваленти	3394	3336	-	6730
<b>Всього активів</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24</b>
Інші зобов'язання	24	-	-	24
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

### 9.7. Управління капіталом

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

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Керівництво здійснює управління капіталом Товариства з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб і надалі забезпечувався дохід для учасників Товариства;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки чіткій стратегії інвестування активів Товариства та аналізу інвестиційного середовища в Україні та в світі.

Керівництво здійснює огляд структури капіталу на постійній основі та вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі (звіті про фінансовий стан) Товариства.

Станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 років капітал Товариства відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для компаній з управління активами, які мають ліцензію на адміністрування НПФ та нормативи компаній, які здійснюють управління активами НПФ.

Найменування	Мінімально допустимий розмір капіталу на дату реєстрації, тис. грн.	Капітал станом на 31.12.23, тис. грн.	Капітал станом на 31.12.22, тис. грн.
Статутний капітал	7 000	15 500	15 500
Власний капітал	15 500	20 618	27 026

Рішенням НКЦПФР від 15.02.2023 № 153 тимчасово, на період дії воєнного стану розраховок пруденційних нормативів відповідно до Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» призупинено.

### 9.8. Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);



- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом Товариства є надання послуг з управління активами ІСІ та НПФ, адміністрування НПФ (як виключна діяльність). Розмір нарахованої винагороди за надані послуги відображено наступним чином:

Найменування	Станом на 31.12.2023 р.		Станом на 31.12.2022р.	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Послуги з управління активами та адміністрування НПФ	7102	100	13649	100

### 9.9. Події після Балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

Слід зазначити, що події, що виникли у звітному році продовжують розвиватися, про що зазначено в наступному параграфі.

### 9.10. Інші події

З кінця 2019 року світом поширюється новий вірус COVID-19. Хоча смертність від нього значно менше 1%, багатьом хворим потрібне значне медичне втручання включно з допомогою в диханні. Неконтрольоване розповсюдження вірусу призводить до стрімкого переповнення медичних закладів, що робить таку допомогу хворим неможливою. На початку епідемії не існувало ні ефективних засобів лікування, ні вакцин, тому більшість країн світу включно з Україною намагалися припинити розповсюдження заходами соціального дистанціювання. Так обмежувалися суспільні заходи, користування громадським транспортом, припинялася робота багатьох підприємств, тощо. Звичайно такі вимушені заходи завдають значної шкоди економіці і призводять до падіння цін на інвестиційні активи. Втім, станом на кінець звітного року вже існує декілька ефективних варіантів вакцин, і в розвинених країнах вакциновано переважну більшість населення. Зростає частка вакцинованих і в Україні, хоча вона відчутно нижче 50%. З 2019 року вірус зазнав декілька мутацій і найбільш поширений варіант був «омікрон», що характеризується більш швидким поширенням та відносно легшим перетіканням хвороби ніж інші варіанти, та нижчою смертністю. Стрімке поширення омікрону та зростання кількості вакцинованих забезпечить більшість населення планети та українців зокрема певним рівнем імунітету від вірусу, тому можна очікувати що загроза від вірусу буде знижуватися протягом наступного року.

Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії корона вірусу, як отримала новий виклик – війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022»).

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні. Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та діяльності інституційних інвесторів, активами яких здійснює управління Товариство. Товариство наразі продовжує здійснювати діяльність.

Незважаючи на важкі часи, та кризу в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту, слід зазначити що перелічені тенденції мало характерні для сектору, в якому здійснює діяльність Товариство.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариства, оскільки:

- Співробітники Товариства мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозливих обставинах;
- Партнери та контрагенти Товариства - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду;
- Товариство продовжує здійснювати свою діяльність та взаємодію із інвесторами фондів та контрагентами.

Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти здійснюють свою

діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, керівництво приходять 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 наступного року, у керівництва відсутні очікування та підстави на основі яких можливо було б стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Товариство буде надалі вести свою діяльність та планує повернутись до колишнього рівня доходу впродовж поточного року.

Директор ТОВ «КУА ОЗОН»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН»



Ісупов Д.Ю.

Бондаренко Р.В.





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

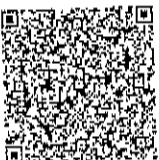
На № 1 від № 08.01.2024

## ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Дата внесення реєстрової інформації до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру: 13 грудня 2018 року
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

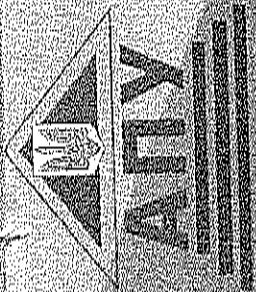
Сертифікат 2666A207000000000000000000000001  
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
Дійсний з 14.09.2022 16:07:42 по 13.09.2024 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/17 від 10.01.2024

Свідчення про включення до  
Ресстру аудиторських фірм  
та аудиторів



№ 4657

АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ГОВАРИСІВНО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-  
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИГАСВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

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

№ 1591  
чинне до 31.12.2023



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

№ \_\_\_\_\_  
На № 4 від 08.01.2024

### ДОВІДКА

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

Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості

**Олег КАНЦУРОВ**



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 2666A207001  
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
Дійсний з 14.09.2022 16:07:42 по 13.09.2024 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/14 від 10.01.2024



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

На № \_\_\_\_\_ 2 \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
від 08.01.2024

### **ДОВІДКА**

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

**Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості**

**Олег КАНЦУРОВ**



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 2666A20700000000000000000000000000000001  
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
Дійсний з 14.09.2022 16:07:42 по 13.09.2024 23:59:59

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю



№ 04-09/15 від 10.01.2024

регистрация № 5817.001/2008

Директор ПОРТАЛА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ТА ПАРТНЕРИ

Яковлев М.М.

