



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ  
«ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001 р. №98  
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, офіс 11

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ " СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ "**  
*код ЄДРПОУ 37833649*

*станом на 31.12.2021 р.*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
щодо річної фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"**  
станом на 31.12.2021 рік

**Адресат:**

*НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ*

*Учасникам та керівним посадовим особам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"*

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка аудитора**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" (код за ЄДРПОУ 37833649), адреса Товариства: Україна, 01133, м. Київ, вул. Щорса, буд.31, станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" 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 виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

**СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.



Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 2.4 «Примітки до статей фінансової звітності», станом на 31 грудня 2021 року управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-заповненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Товариства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Товариства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Товариства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язання та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитором встановлено, що Товариство має декілька планів, щодо різних сценаріїв розвитку подій у країні. Товариство має достатній склад управлінського персоналу, що може оперативно реагувати на зміну сценарію розвитку, а також має схеми резервних фінансових забезпечень, що є гнучкими та мають здатність швидкої реалізації. Проте, аудитор звертає увагу на те, що на підставі Рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану" інвестиційним компаніям заборонено укладати на вторинному ринку операції з цінними паперами, окрім військових ОВДП, що може свідчити про втрату доходів Товариства від основних видів діяльності на невизначений термін. Це може призвести до значного дефіциту обігових коштів у Товариства, який унеможливить здійснення фінансування господарської діяльності, призведе до виникнення заборгованості з виплати заробітної плати працівникам Товариства та податкової заборгованості до бюджету. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур,



розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, у тому числі процедур, що були виконані під час розгляду ключових питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності. Проте ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім того, аудитор розглянув окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора (відповідно до п.10 МСА 706). Аудитором проведено аудиторські оцінки суттєвих статей Балансу та інших окремих питань, що привернули увагу аудитора, але не вплинули на висловлення думки.

Суттєвими статтями фінансової звітності Товариства є: інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу), грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) та інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу).

Згідно інформації зазначеної у Примітці 6.8 «Примітки до фінансової звітності», станом на 31 грудня 2021 року «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 Балансу) становить – 9 648 тис грн.

За статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 Балансу) було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 Балансу) ми виконали такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання переліку дебіторів і сум дебіторської заборгованості, перевірка первинних документів, дослідження методу визначення величини дебіторської заборгованості та розрахунку резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, дослідження класифікації дебіторської заборгованості по строкам і непогашення, перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення поточної дебіторської заборгованості у фінансовій звітності.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 6.7 «Примітки до фінансової звітності», станом на 31 грудня 2021 року «Грошові кошти та їх еквіваленти» (рядок 1165 Балансу) Товариства становлять – 4 599 тис грн.

За статтею «Грошові кошти та їх еквіваленти» (рядок 1165 Балансу), було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» (рядок 1165 Балансу) ми виконали такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання інформації щодо наявності коштів у володінні Товариства, перевірка банківських виписок, що грошові надходження і виплати протягом звітного періоду, перевірка законності здійснення безготівкових операцій, перевірка правильності відображення операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами в аналітичному і синтетичному обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року «Інші поточні зобов'язання» (рядок 1690 Балансу) Товариства становлять – 6 102 тис грн.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Балансу «Інші поточні зобов'язання» (рядок 1690 Балансу) ми виконали такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання переліку кредиторів і сум зобов'язань, перевірка первинних документів, дослідження класифікації кредиторської заборгованості та зобов'язань по строкам і непогашення, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості та зобов'язань в аналітичному і синтетичному обліку.

За статтею «Інші поточні зобов'язання» (рядок 1690 Балансу), було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є мінімальним.



Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки активів та зобов'язань відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

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 ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності 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.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснених господарських операцій та
- господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2021 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:



- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Положення про особливості здійснення



діяльності з управління активами інституційних інвесторів від 06.08.2013 № 1414 з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798:

### Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"
Скорочена назва Товариства	ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	37833649
Місцезнаходження:	Україна, 01133, м. Київ, вул. Щорса, буд.31
Дата державної реєстрації	Дата запису: 15.09.2011 року Номер запису: 1 072 102 0000 026769
Ліцензії	Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серія АД № 034311, видана НКЦПФР згідно Рішення №1166 від 22.12.2011 р., строк дії з 22.12.2011 р. - необмежений.
Перелік ІСІ, активи яких перебувають і управлінні КУА станом на 31 грудня 2021 року	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОРВІЧ», код ЄДРПОУ – 44239161.  ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КРИПТО-ФОНД», код ЄДРПОУ – 43401015.  АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ – 43592434.  АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРЕВЕРІ», код ЄДРПОУ – 43867969.  АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛАСС», код ЄДРПОУ – 39650065.
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім



	страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг
Учасники/Засновники Товариства	<b>СІВАК АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ,</b> Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7 500 000,00 грн
Дата внесення останніх змін до Статуту	Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» Затверджений Рішенням єдиного учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» Рішення №2611-1/20 від 26 листопада 2020 року.
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Директор – Петльовський Андрій Леонідович (Наказ № 01/02-7к від 01 лютого 2012 року) Головний бухгалтер – Ярмак Валентина Миколаївна (Наказ № 10/05-10к від 10 травня 2012 року) Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 року склала 5 осіб.
Статутний капітал	7 500 000,00 грн (Сім мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок)

## **ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"**

Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

### **Запобігання відмиванню доходів:**

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ", прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках.



Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

#### **Кібербезпека:**

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотнє.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

#### **Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:**

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Ключовим управлінським персоналом Товариства було проаналізовано:

- достатність грошових коштів для покриття короткострокових потреб: для покриття поточних зобов'язань Товариства щомісяця необхідна грошові кошти у розмірі 196,8 тис. грн., в тому числі на виплату заробітної плати – 39,5 тис. грн., податкове навантаження на фонд заробітної плати – 20,3 тис. грн., на оплату послуг (оренди, членства в УАІБ, послуг депозитарної установи, інформатизації та інші) – 34 тис. грн., на придбання канцелярських товарів – 2 тис. грн., на погашення відсотків за користування кредитом -101 тис. грн.

Аналіз дебіторської заборгованості Товариства показує, що прогнозованим в 2022 році є надходження грошових коштів від надання послуг з управління активами у розмірі 200-240 тис. грн. щомісяця, що покриває поточну кредиторську заборгованість та щомісячну сплату відсотків за позикою у повному обсязі.



В 2022 року в Товаристві відсутня заборгованість з виплати заробітної плати та податків, як утриманих з працівників так і нарахованих на фонд заробітної плати.

Заборгованість Товариства за позикою становить 6 202 тис. грн., в тому числі тіло позики 6 000 тис. грн., процентні витрати у розмірі - 202 тис грн.

За прогнозними даними у першому півріччі надійдуть кошти від погашення дебіторської заборгованості від реалізованих у 2021 році фінансових інвестицій у розмірі 7 млн. грн., які дадуть змогу Товариству розрахуватись по позиці в повному обсязі.

Крім того, у результаті перемовин з ТОВАРИСТВОМ-ПОЗИКОДАВЦЕМ ТОВ «ГЛОБАЛ ФАКТОР» досягнута домовленість щодо продовження термінів розрахунків за позикою на шість місяців, якщо у разі затримки надходження коштів від дебіторів Товариство не зможе вчасно погасити позику.

За згодою орендодавця офісного приміщення ТОВ «Печерська нерухомість ЛТД» у березні-квітні 2022 року було зменшено операційні витрати по нарахуванню орендної плати за оренду офісу у розмірі 27 тис грн.

Обсяг послуг з управління активами, які надає Товариство, у 2022 році не зменшився.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Підприємства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Товариства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Товариства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Товариства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язання та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитором встановлено, що Товариство має декілька планів, щодо різних сценаріїв розвитку подій у країні. Товариство має достатній склад управлінського персоналу, що може оперативнo реагувати на зміну сценарію розвитку, а також має схеми резервних фінансових забезпечень, що є гнучкими та мають здатність швидкої реалізації. Проте, аудитор звертає увагу на те, що на підставі Рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану" інвестиційним компаніям заборонено укладати на вторинному ринку операції з цінними паперами, окрім військових ОВДП, що може свідчити про втрату доходів Товариства від основних видів діяльності на невизначений термін.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативнo реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### **ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:**

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за



№768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 є не повною та не є достовірною.

#### **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ":**

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

#### **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНІХ КОМПАНІЙ**

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" відсутні материнські/дочірні компанії.

#### **ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ПРАВИЛЬНОСТІ РОЗРАХУНКУ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ, ВСТАНОВЛЕНИХ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИМ АКТОМ НКЦПФР ДЛЯ ВІДПОВІДНОГО ВИДУ ДІЯЛЬНОСТІ, ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД:**

Ми висловлюємо думку щодо правильності розрахунку ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" пруденційних показників за звітний період відповідно до вимог встановлених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597. Станом на 31 грудня 2021 року значення пруденційних нормативів ТОВ "КУА "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" становить:

<b>Найменування нормативу</b>	<b>Розрахункове значення</b>	<b>Нормативне значення</b>	<b>Пояснення до нормативного значення</b>
Статутний капітал	7 500 тис грн	Не менше 7000 тис. грн.	Фактичні показники значення статутного капіталу перевищують його нормативне значення
Розмір власних коштів	7 926 тис грн	Не менше 3500 тис. грн.	Фактичні показники розміру власних коштів перевищують його нормативне значення
Норматив достатності власних коштів	33,9070	Не менше 1,0	Фактичні показники нормативів достатності власних коштів перевищують його нормативне значення
Коефіцієнт покриття операційного ризику	52,9522	Не менше 1,0	Коефіцієнт покриття операційного ризику перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,5627	Не менше 0,5	Коефіцієнт фінансової стійкості перевищує нормативне значення



Ми впевнилися в тому, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" вірно розрахувало значення пруденційних показників за звітний період.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розрахунок пруденційних показників за звітний період не відповідає вимогам встановленим «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597.

## **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ДОХОДИ, ВИТРАТИ ТОВАРИСТВА НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2021 року становлять – 17 тис грн та представлені виключно основними засобами.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 6.5, станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються основні засоби, залишкова вартість яких складає – 17 тис грн.

В складі основних засобів в Товаристві рахуються комп'ютерна та офісна техніка (розділ машини та обладнання), меблі та приладдя.

Розкриття інформації по основним засобам:

<b>Вартість основних засобів</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Меблі та приладдя</b>	<b>Всього</b>
Первісна вартість на 31.12.2020	83	18	101
Надходження у 2021 році	-	16	16
Вибуття у 2021 році	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2021 рік	83	34	117
Нараховано амортизації з наростаючим підсумком по 31.12.2020 рік	79	14	93
Нараховано амортизації протягом 2021 року	3	4	7
Залишкова балансова вартість 31.12.2021 року	1	16	17
Залишкова балансова вартість 31.12.2020 року	4	4	8

## **ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021 року в сумі 14 503 тис грн представлені запасами, дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи послуги, іншою поточною дебіторською заборгованістю та грошовими коштами.

### **Запаси**

Станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються запаси, загальна вартість яких складає – 4 тис грн.

Запаси Товариства станом на 31 грудня 2021 року складаються з:

<b>Запаси</b>	<b>31.12.2021 р.</b>	<b>31.12.2020 р.</b>
Витратні матеріали	4	4
<b>Всього</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2021 року у Товариства наявна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі – 243 тис грн та інша поточна кредиторська заборгованість у розмірі – 9 648 тис грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 9 648 тис. грн (рядок Балансу 1155) складається з:

Дебітор	Код ЄДРПОУ	Номер договору	Сума боргу балансова	Сума боргу номінальна	Термін погашення
ТОВ «Компанія «Глобал Інвест Консалтинг»	40936589	БВ-2/21 від 04.01.2021 р.	2 908	2930	03.01.2022 р.
ТОВ «Компанія «Глобал Інвест Консалтинг»	40936589	БВ-230/21 від 10.06.2021 р.	5 788	6 030	09.06.2022 р.
ТОВ «Компанія «Інвестиційні технології»	42768362	БВ-553/21 від 29.11.2021 р.	946	953	29.11.2022 р.
Дебіторська заборгованість по розрахункам з постачальниками			6	6	31.01.2022 р.
<b>Всього:</b>			<b>9 648</b>	<b>9 919</b>	

Інша поточна дебіторська заборгованість відображена в таблиці у розрізі контрагентів виникла від продажу фінансових активів. Станом на 31 грудня 2021 року інша поточна дебіторська заборгованість з простроченим терміном погашення відсутня.

Дебіторська заборгованість по розрахункам з постачальниками у розмірі 6 тис. грн. – це поточна дебіторська заборгованість яка виникла від сплати рахунків постачальникам у грудні 2021 року за послуги зв'язку та інформатизації за умовами укладених з ними угод. Послуги будуть отримані Товариством у січні 2022 року.

Торгова дебіторська заборгованість (рядок Балансу 1125) складається із дебіторської заборгованості за надані послуги з управління активами корпоративних фондів, які знаходяться в управлінні Товариства у розмірі 234 тис. грн. та дебіторської заборгованості за управління майном у розмірі 9 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за управління активами фондів виникла 31 грудня 2021 року, термін погашення 31 січня 2022 року, прострочена дебіторська заборгованість по фондам відсутня.

### Резерви на покриття очікуваних кредитних збитків

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

Дебіторська заборгованість від надання послуг з управління активами виникла у грудні 2021 року і буде погашена у січні 2022р. У зв'язку зі стислим терміном погашення та низьким кредитним ризиком резерв на погашення майбутніх збитків по даному боргу не нараховано.

Дебіторська заборгованість за управління майном (дебітор фізична особа, договір управління майном б/н від 20.01.2021р.), виникла у січні 2021 р. і на 01.07.21 р. наростаючим підсумком її первісна вартість становила 107 тис. грн., погашено борг у розмірі 27 тис. грн. Залишок боргу 80 тис. грн. Термін прострочення становить більше 120 днів. Фінансовий актив віднесено до інструментів зі значним кредитним ризиком, в зв'язку з чим нараховано резерв на покриття майбутніх збитків на весь його життєвий строк у розмірі 71 тис. грн.

По іншій поточній заборгованості станом на 31 грудня 2021 року нараховано резерв на покриття майбутніх збитків у розмірі 75 тис. грн.

Узагальнені зміни у резервах під іншу та торговельну дебіторську заборгованість представлено нижче:

	2021
Резерв на початок періоду	7
<i>в тому числі:</i>	
<i>по іншій дебіторській заборгованості</i>	7
Збільшення	147
<i>в тому числі:</i>	
<i>по торговій дебіторській заборгованості</i>	71
<i>по іншій дебіторській заборгованості</i>	76



Віднесено на дохід в зв'язку з погашенням боргу по іншій дебіторській заборгованості (резерв, нарахований до 2021р.)	6
Списання активів за рахунок резерву	1
<b>Резерв на кінець періоду</b>	<b>147</b>

За рахунок резерву Товариство списало борг ПАТ «Радикал Банк» у розмірі 1 тис. грн., який виник у 2015 році (не повернуті грошові кошти з депозитного рахунку). З 2016 року зазначений банк знаходиться в стадії ліквідації.

У порівнянні з 2020 роком, аудитор дійшов висновку, що і за попередній період (станом на 31.12.2020 року) і за період цього аудиту облік дебіторської заборгованості відповідає обраній концептуальній основі та чинному законодавству України.

### Грошові кошти

Згідно інформації зазначеної у Примітці 6.7 «Примітки до фінансової звітності», станом на 31 грудня 2021 року «Грошові кошти та їх еквіваленти» (рядок 1165 Балансу) Товариства становлять – 4 599 тис грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Поточні рахунки в банках, грн. коп.	1	1
Банківські депозити до запитання, тис грн.	46	4 598
<b>Всього:</b>	<b>47</b>	<b>4 599</b>

Поточний рахунок та депозитний рахунок до запитання відкрито в АТ «Райффайзен банк Аваль».

Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2020 р. відбулося збільшення грошових коштів на звітну дату на 4 552 тис грн.

### Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2021 року витрати майбутніх періодів Товариства становлять – 9 тис грн.

### ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" станом на 31.12.2021 року складаються лише з поточних зобов'язань і забезпечень на загальну суму 6 350 тис грн.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2021 року включають:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі – 6 тис грн;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі – 39 тис грн;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування у розмірі – 4 тис грн;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці у розмірі – 14 тис грн;
- поточні забезпечення у розмірі – 185 тис грн, що являють собою резерв відпусток;
- Інші поточні зобов'язання у розмірі – 6 102 тис грн.

Торговельна кредиторська заборгованість у розмірі 6 тис. грн.- це заборгованість за отримані у грудні 2021 року але не оплачені послуги з інформатизації.

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом складається з нарахованого податку на прибуток за 2021 рік у розмірі 36 тис. грн. та податку з доходів фізичних осіб (з невиплаченої зарплати за 2-у половину грудня 202 року) у розмірі 3 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року вся кредиторська заборгованість є поточною. Кредиторська заборгованість з простроченим терміном розрахунків - відсутня.

Протягом звітного року Товариство використало резерв на оплату відпусток у розмірі 19 тис. грн. і на оплату майбутніх платежів 27 тис. грн. Нараховано резерву в 2021 році на оплату відпусток 45 тис. грн. і на оплату майбутніх платежів 35 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання представлені короткостроковою позицією виданою ТОВ «ГЛОБАЛІ ФАКТОР», код ЄДРПОУ 4098833 згідно договору №10/06-21 від 10.06.2021р. у розмірі 6 000 тис. грн. Номінальна процентна ставка 20%, сплата відсотків щомісячно, погашення основної суми позики у червні 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість за позицією становить 6 102 тис. грн., в тому числі тіло позики 6 000 тис. грн., процентні витрати в сумі 102 тисячі гривень. Позика забезпечень не має.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

## ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Протягом 2021 року Товариством отримано чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 2 744 тис грн.

Відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) протягом 2021 року:

Інші операційні доходи Фонду протягом 2021 року склали – 11 тис грн:

Інший операційний дохід	2021 р.
Відсотки нараховані та сплачені банком на залишки грошових коштів на депозитному (до запитання) рахунку в банку	4
Резерв на покриття майбутніх збитків	7
<b>Всього:</b>	<b>11</b>

Інші фінансові доходи протягом 2021 року склали – 231 тис грн:

Інші фінансові доходи	2021 р.
Амортизація премій (різниця між номінальною та теперішньою вартістю) дебіторської заборгованості, яка виникла від продажу фінансових інвестицій	231
<b>Всього:</b>	<b>231</b>

Інші доходи протягом 2021 року склали – 7 126 тис грн:

Інші доходи	2021 р.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	7 125
Інший дохід	1
<b>Всього:</b>	<b>7 126</b>

Адміністративні витрати Товариства склали 1 550 тис грн, а саме:

Адміністративні витрати	2021	2020
Матеріальні затрати	29	7
Витрати на оплату праці	490	365
Відрахування на соціальні заходи	108	80
Амортизація основних засобів	7	10
Інші операційні витрати	916	473



<b>Всього адміністративних витрат, тис грн</b>	<b>1 550</b>	<b>935</b>
--	--------------	------------

Інші операційні витрати протягом 2021 року склали – 150 тис грн:

<b>Інші операційні витрати</b>	<b>2021 р.</b>
Резерв на покриття майбутніх очікуваних збитків	147
Сума штрафу, сплачену за порушення на ринках капіталу згідно постанови НКЦПФР №148-ДП-КУА від 14.05.21р.	3
<b>Всього:</b>	<b>150</b>

Фінансові витрати протягом 2021 року склали – 1 097 тис грн:

<b>Фінансові витрати</b>	<b>2021 р.</b>
Відсотки, нараховані за користування позицією згідно договору №10/06-21 від 10.06.21 р.	671
Витрати від визнання премії (різниця між первісною та дисконтованою вартістю дебіторської заборгованості)	426
<b>Всього:</b>	<b>1 097</b>

Інші витрати протягом 2021 року склали – 7 115 тис грн:

<b>Інші витрати</b>	<b>2021р.</b>
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	7 115
<b>Всього:</b>	<b>7 115</b>

Витрати(дохід) з податку на прибуток за 2021 рік склали – 36 тис грн.

Таким чином, Товариством протягом 2021 року отримано чистий фінансовий результат у вигляді прибутку у розмірі – 164 тис грн.

Аудитор підтверджує дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо формування та обліку доходів та витрат Товариства.

#### **ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ**

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" зареєстровано у розмірі - 7 500 тис грн, що відповідає п.2 ст.63 Р. VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року №5080- VI та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР №92 від 03.02.2022 року, відповідно до яких: «розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш як 7 мільйонів гривень».

Власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" станом на 31 грудня 2021 року становить 8 170 тис грн, що відповідає вимогам Рішення НКЦПФР №92 від 03.02.2022 року, яким встановлено, що компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні, не меншому ніж 7 500 000,00 (Сім мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок).

#### **ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ ТА ЩОРІЧНИХ ПЕРЕДБАЧЕНИХ ВІДРАХУВАНЬ ДО НЬОГО УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ**

Відповідно до закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року №5080- VI, компанія з управління активами створює резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами.

але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Аудитор підтверджує, що формування резервного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" здійснюється у відповідності з установчими документами, а саме: п.7.9 Статуту Товариства, затвердженого Рішенням єдиного учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ"» (Рішення №2611-1/20 від 26 листопада 2020 року), шляхом відрахування частини чистого прибутку за звітний період. Станом на 31 грудня 2021 року розмір резервного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" становить 25 тис грн.

## **ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНІ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»**

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління було отримано доказів, що дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ" вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Законів України «Про господарські товариства», «Про інститути спільного інвестування», «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», інші нормативні акти України та Статуту Товариства.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників та Директор Товариства. Протягом звітного року Директор Товариства здійснював поточне управління його діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Статуту та Законодавства України.

## **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитор звертався до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Протягом 2021 року пов'язаних сторонами Товариства були:

- Кінцевий бенефіціар – фізична особа Сівак Андрій Володимирович, громадянин України, частка 100%;
- фізична особа директор Товариства Петльовський А.Л.

В звітному році операції та заборгованість з пов'язаними особами відсутні.

До провідного управлінського персоналу відносяться директор Товариства та його заступники, головний бухгалтер. Нарахування заробітної плати керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р. відображено в таблиці, заробітна плата виплачувалась вчасно.



	2021 рік		2020 рік	
	Провідному управлінському персоналу	Всього	Провідному управлінському персоналу	Всього
Нарахована заробітна плата провідному управлінському персоналу	330	469	242	344

Станом на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами - відсутня.  
Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість пов'язаних сторін перед Товариством – відсутня.

### ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні військового стану.

Події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Згідно з МСФЗ 10 події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

Проте, аудитор зазначає, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

### ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ІЮКРЕЙН»
Скорочена назва підприємства	ПП АК «ДІ ДЖІ КЕЙ ІЮКРЕЙН»

Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Веб-сторінка підприємства	<a href="http://www.dgk-ukraine.com.ua">http://www.dgk-ukraine.com.ua</a>
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0244 Рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 видане Аудиторською Палатою України
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 18/02-2Л від 18 лютого 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 02 травня 2022 року по 27 травня 2022 року

Ключовий партнер з аудиту  
(сертифікат №001199  
від 28.04.1994 р)



м.п. *[Signature]* Б. Чирва

**ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ:** 27 травня 2022 року