

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА

«АУДИТ плюс ОБЛІК»

№ 3520 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
телефон +38 050 5858375 e-mail: audit-oblik@ukr.net

ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТРАТЕГІЯ»
станом на 31 грудня 2025 року



м. Київ, 2026

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ», (далі – «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами, щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються 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

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2025 року підготовлена за принципом безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу користувачів на розділ Приміток 2.4. "Припущення про безперервність діяльності".

Управлінський персонал Товариства планує регулярно оцінювати фінансову стійкість та здатність Товариства продовжувати діяльність у майбутньому та розглядати будь-які суттєві зміни в обставинах, які можуть вплинути на ці припущення щодо безперервної діяльності Товариства, а також здійснювати аналіз військової ситуації в країні. Активних воєнних заходів на території розташування Товариства не ведеться, проте управлінський персонал не має змоги оцінити вплив таких подій, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Припущення про безперервність діяльності Товариства базуються на об'єктивних фактах, доступних на дату складання звітності.

Управлінський персонал Товариства вважає, що незважаючи на воєнний стан та економічне середовище, Товариство планує та зможе продовжувати свою діяльність, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності. Зазначене питання належним чином розкрито в фінансовій звітності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за період з 01.01.2025р. по 31.12.2025р. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація

Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення

нами думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами, та МСФЗ, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариством.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю, оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертнути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями, а також те, чи оказують операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного подання.

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

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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття

такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

- ❖ *Додаткові вимоги відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 «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» (надалі –Рішення 555).*

Вступний параграф відповідно до вимог п. 2. Глави 1 Розділу II «Рішення 555»:

- 1) Повне найменування юридичної особи: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»;
- 2) Думка аудитора, щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату звіту:
Ми підтверджуємо, що інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності станом на дату нашого звіту, розкрита Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.
Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є:
 - - ВАСИЛЬСВ ВАДИМ ВАЛЕРІЙОВИЧ, УКРАЇНА, КИЇВ, ПР-Т ВАТУТИНА, 26, КВ. 361. , ПІН 1980715037
 - *Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.*
Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100
- 3) Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
- 4) Товариство не є материнською компанією та не має дочірніх підприємств
- 5) Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

НКЦПФР рішенням № 153 від 15.02.2023 р. тимчасово на період дії воєнного стану зупинило дію «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за №1311/27756 зі змінами. Протягом 2025 року діяло рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 р. зі змінами «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», згідно з яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів. Товариством був розрахований норматив ліквідності активів за 2025 рік.

Період	Норматив ліквідності за даними Товариства	Норматив ліквідності за даними аудитора	Нормативне значення (не менше показника)	Відхилення від нормативного значення за даними аудитора
Січень	1.0194	1.0194	0,5	+0,5194
Лютий	0.9522	0.9522	0,5	+0,4522
Березень	1.0681	1.0681	0,5	+0,5681
Квітень	1.1915	1.1915	0,5	+1,4150
Травень	1.5128	1.5128	0,5	+1,0128
Червень	1.5038	1.5038	0,5	+1,0038
Липень	1.4348	1.4348	0,5	+0,9348
Серпень	1.4885	1.4885	0,5	+0,9348
Вересень	1.4129	1.4129	0,5	+0,9885
Жовтень	1.3414	1.3414	0,5	+0,8414
Листопад	1.3368	1.3368	0,5	+0,8368
Грудень	1.5696	1.5696	0,5	+1,0696

Інформація про ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства, відповідно до вимог п. 1. Глави 5 Розділу II «Рішення 555» на дату звіту:

повне найменування	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ»
код за ЄДРІСІ	2331373
дата реєстрації	04.11.2009
дата закриття фонду	04.11.2029
тип, вид фонду	закритий строковий, недиверсифікований, венчурний, пайовий
місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, будинок 18/7

Думка аудитора відповідно до вимог п. 2. Глави 5 Розділу II «Рішення 555», щодо:

1) відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Згідно п. 6.2. Статуту Товариства розмір статутного капіталу Товариства становить 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

Ми підтверджуємо відповідність розміру статутного капіталу Товариства вимогам законодавства України.

2) відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам:

Згідно п. 7.9. Статуту Товариства:

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

Вимоги щодо розміру та забезпечення резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг».

Станом на 31.12.2025 резервний фонд Товариством не сформовано в зв'язку з відсутністю чистого прибутку за минулі роки.

Ми не висловлюємо думку стосовно відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам Товариства.

3) відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»:

Відповідно до вимог Закону України від 5.10.2017 р. № 2164 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство належить до малих Підприємств.

Відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» Товариство Звіт про корпоративне управління не складає.

Ми не висловлюємо думку стосовно відповідності стану корпоративного управління Товариства частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

4) пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті:

За звітний період операції пов'язаних сторін на Товаристві, які не розкриті не встановлено.

Ми не висловлюємо думку стосовно пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті Товариством.

Додаткова інформація

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	ТОВ АФ «АУДИТ плюс ОБЛІК»
Код за ЄДРПОУ	33212603
Вебсторінка	https://audit.net.ua

Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3520 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
--	---

Основні відомості про умови договору

7

Дата та номер договору	Договір № 01-17 від 17.02.2026 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 17.02.2026 Закінчення – 30.03.2026 року
Обов'язковий аудит фінансової звітності	так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості	ні

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є директор

ТОВ АФ «АУДИТ ПЛЮС ОБЛІК»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100371



М. П.

Руслан ГЛИГАЛО

Адреса аудитора:

ТОВ АФ «АУДИТ ПЛЮС ОБЛІК», 07400, Київська обл., м. Бровари, вул.Бандери Степана, 43, к. 2

Телефон: +380505858375,

email: audit-oblik@ukr.net;

«30» березня 2026 року

