

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився
31 грудня 2023 року Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Стратегія розвитку»**

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку», скорочена назва ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» (далі Товариство) засновано згідно з рішенням Установчих зборів учасників від 13.09.2011 р. (Протокол №1).

Товариство зареєстровано Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 15.09.2011 р., номер запису у єдиному реєстрі 1 072 102 0000 026769. Країна реєстрації – Україна.

ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» створено згідно з Законами України «Про господарські товариства», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ Товариства: 37833649.

Юридична та фактична адреса: 01133, м. Київ, вул. Щорса, буд.31.

Організаційно-правова форма господарювання - товариство з обмеженою відповідальністю.

Керівником Товариства є директор – Петльовський А.Л.

Основними видами діяльності Товариства за КВЕД 2010 є:

- Управління фондами, код 66.30;
- Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення, код 66.19;
- Надання інших фінансових послуг, код 64.99.

Товариство має такі Ліцензії та інші дозвільні документи:

- ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 034311 (рішення від 22.12.2011 р. № 1166, строк дії ліцензії - необмежений);

- свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (протокол №66л-0/11 від 05.12.2011 року).

Підприємство не має відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року складала відповідно 4.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. єдиним учасником Товариства був Сівак Андрій Володимирович, громадянин України, частка 100%.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами наступних закритих недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів:

Назва фонду	Код ЄДРПОУ	Договір про управління активами	ЄДРІСІ
АТ «НОРВІЧ»	44239161	№ 04/11-2021 від 04.11.2021р.	13301252
АТ «ЗНВКІФ «КРИПТО-ФОНД»	43401015	№КІФ-13/02/21 від 13.02.2021р.(договір припинив дію 18.04.2023р.)	13300846
АТ «ЗНВКІФ «ГТС ІНВЕСТ»	43592434	№24/05-2021 від 24.05.2021	13300895
АТ «Тревері»	43867969	№ 27/05-2021 від 27.05.2021р.	13301026
АТ «ЗНВКІФ «ГЛАСС»	39650065	№ КІФ-31/12/20 від 31.12.2020 р.	13300306
АТ «Креатив», з 24.01.24р. назву змінено на АТ «Б.Б.Фінансова група»	45243252	№01/11-2023 від 01.11.2023р.	13301569

АТ «МІЧИГАН»	45338471	№27/12-2023 від 27.12.2023р.	13301551
АТ «ЗНВКІФ «Смарт Фонд»	40259268	№УА-29/11/23 від 29.11.2023р.	13300385
АТ «ЗНВКІФ «ІМПЕЛ»	43495276	№01/12-2023 від 01.12.2023р.	13300876
АТ «ЗНВКІФ «АРІС»	38518280	№22/12-2023 від 22.12.2023р.	13300150
АТ «ЗНВКІФ «ФРУКТ»	43919702	№УА-11/12/23 від 11.12.2023р.	13301118
АТ «ХЕЙВУД»	44353366	№27/12-2023/1 від 27.12.2023р.	13301199

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

2.2.1. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
<i>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</i>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.
<i>Опис характеру зміни в обліковій політиці</i>
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</i>
Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються

1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</i>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)
<i>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</i>
Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.
2.2.2. МСФЗ 16 «Оренда»
<i>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</i>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.
<i>Опис характеру зміни в обліковій політиці</i>
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</i>
Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дестрокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</i>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою
<i>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</i>
Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.
2.2.3. МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
<i>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</i>

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.
<i>Опис характеру зміни в обліковій політиці</i>
Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</i>
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</i>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників
<i>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</i>
Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.
2.2.4. МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
<i>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</i>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.
<i>Опис характеру зміни в обліковій політиці</i>
Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові

потоки суб'єкта господарювання.
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</i>
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</i>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну
<i>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</i>
Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.
2.2.5. МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»
<i>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</i>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.
<i>Опис характеру зміни в обліковій політиці</i>
Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</i>
У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</i>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством
<i>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</i>
Товариство не застосувало зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

2.3. Валюта подання фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

При оцінці здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, управлінським персоналом було розглянуті наступні тригери (ознаки):

№	Тригер (ознака)	Вплив тригера на безперервність	Коментар
1.	Необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до власників та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу	Не впливає	Необхідність відсутня
2.	Необхідність додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким Товариство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки	Не впливає	Додаткові дії не проводились
3.	Комунікації з банками щодо наслідків порушення ковенант, пропозицій щодо їх перегляду незастосовності ковенантів на певні дати	Не впливає	Відсутні
4.	Вихід ключового акціонера (власника)	Не впливає	Не планується
5.	Виникнення суттєвих негативних факторів на рівні економіки в цілому або галузі, які можуть призвести до різкого погіршення її показників рентабельності чи фінансового стану у найближчому майбутньому	Наразі вплив несуттєвий	У випадку погіршення ситуації розроблено план протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно. План є досяжним та реалістичним.
6.	Зміни конкурентних умов не на користь Товариства	Не впливає	Відсутні
7.	Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків	Незначний вплив	Вартість активів для генерування грошових коштів зменшено не суттєво
8.	Перехід від системи оплати в кредит за доставлений товар, отриману послугу до системи оплати в момент доставки товару, отримання послуги	Не впливає	Відсутні
9.	Суттєві реструктуризації бізнес-процесів та операцій з метою скорочення операційних та інших витрат	Незначний вплив	Суттєва реструктуризація операцій з метою скорочення операційних та інших витрат відсутня
10.	Систематичне зростання дебіторської заборгованості (особливо високою концентрацією ризику на дебіторах з високим кредитним ризиком)	Не впливає	Зростання дебіторської заборгованості відсутнє
11.	Погодження Товариства на невідгідні умови залучення фінансових ресурсів	Не впливає	Відсутні
12.	Високий ступінь невизначеності, пов'язаний з певними подіями (наприклад, війна, інший форс-мажор)	Може мати суттєвий вплив	Не існує чіткого уявлення про терміни закінчення воєнної агресії та про заходи Уряду для відновлення економіки. У зв'язку з цим керівництво Товариства не може достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на майбутній фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні

			операції та можливість збереження вартості його активів. Керівництво впевнене, що воно вживає та в майбутньому буде вживати всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності Товариства.
13.	Юридичні обмеження бізнесу (наприклад, порушення нормативних вимог що загрожує відкликанням ліцензій, потрапляння в санкційні списки, судові процеси тощо)	Не впливає	Відсутні
14.	Тривала відсутність виплати дивідендів, що означає недостатність грошових потоків, якщо це не є свідомою стратегією	Не впливає	Відсутні
15.	Втрата ключових контрагентів (покупців та постачальників) за умови високої концентрації ризиків, суттєве порушення ланцюгів постачань	Вплив несуттєвий	Втрата контрагентів незначна
16.	Виставлення на продаж активів, що мають системне значення для бізнесу (або інформація про потенційні наміри такого продажу)	Не впливає	Відсутні
17.	Зростання показників ймовірності банкрутства (Моделі Альтмана, Таффлера, Спрінгейта, ...) тощо.	Не впливає	Товариство фінансово стійке
18.	Наміри управлінського персоналу ліквідувати Товариство або припинити діяльність	Не впливає	Намір ліквідувати Товариство відсутній

При цьому управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Товариство вважає, що у нього відсутні суттєві ризики втрати активів, так як на дату складання звіту та протягом звітного року не має оборотних чи необоротних активів, в тому числі дебіторів у червоних зонах бойових дій: Херсонська, Миколаївська, Харківська, Донецька, Запорізька, Луганська, Одеська, Дніпропетровська області).

На час написання даних приміток Товариство вважає, що в нього немає зобов'язань, які можуть бути невиконані у зв'язку з воєнним станом та бойовими діями.

Визначено, що наразі немає значних сумнівів щодо безперервної діяльності Товариства.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена (складена) 8 лютого 2024 року і засвідчена підписами осіб, наділених владними повноваженнями, які підтверджують, що вони несуть відповідальність за цю фінансову звітність.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску з метою оприлюднення директором Товариства 20 березня 2024 року та підписана директором та головним бухгалтером Товариства. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

2.7. Умови функціонування та економічна ситуація

Свою діяльність Товариство проводить в Україні. Товариство функціонує в не стабільному середовищі, що пов'язано з економічною кризою та політичною нестабільністю.

Повномасштабна війна російської федерації (рф) проти України призвела до безпрецедентного падіння вітчизняної економіки за часів незалежності. Значно зросли

макроекономічний ризик, дефіцит бюджету, тиск на валютному ринку. Спостерігаються величезні втрати активів та доходів від експорту, енергетичної та демографічної кризи. На дату складання даних приміток по оприлюдненим даним держстату України за 2022 рік загибель людей, збитки від руйнування критично важливих інфраструктур, перебої в торгівлі і відтік біженців привели до падіння валового внутрішнього продукту на 30%, прямі втрати склали 136 млрд. доларів. На дату написання даних приміток статистичні втрати від війни за 2023 рік не оприлюднені.

Програми підтримки, запроваджені Урядом, пом'якшили шокові ефекти в економіці, які виникли внаслідок повномасштабної війни. Одразу після початку вторгнення НБУ швидко адаптував грошово-кредитну та валютну політики для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою від втрати критично важливих інфраструктур, новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах.

В 2023 році почалось повільне відновлення економіки на територіях, що не були окупованими та на деокупованих територіях. Рівень інфляції споживчих цін у 2023 році склав 105,1%. По жовтневому прогнозу НБУ ріст економіки складе 4,9%, що на 1,1 % перевищує попередній прогноз. НБУ чотири рази знижував облікову ставку: з 28.07.2023р. – 22%, з 15.09.2023р.- 20%, з 27.10.2023-16%, з 15.12.2023-15%.

Незважаючи на всі складнощі, Україні в умовах війни вдалось зберегти відносну макроекономічну стабільність та подолати масштабну зупинку виробництва і вплив трудових ресурсів, спричинений переміщенням людей до безпечних місць, та, фактично, повернути ці процеси у зворотному напрямку.

Темпи відновлення економіки України в подальшому будуть залежати від тривалості війни, швидкості деокупації територій та від надання міжнародної підтримки.

Натомість швидка реалізація плану відновлення для України з відповідним припливом іноземних інвестицій та значними обсягами фінансування відбудови можуть пришвидшити економічне зростання до двознакового рівня, а також сприяти швидшому поверненню інфляції до цілі НБУ в 5%.

Основні ризики прогнозу 2024 року

Основним ризиком для реалізації базового сценарію відновлення економіки залишається триваліший термін повномасштабної воєнної агресії росії проти України.

Також актуальні інші ризики, більшість з яких погіршуватиме динаміку інфляції та стримуватиме економічне відновлення. Зокрема:

- зберігається ризик розбалансування державних фінансів з огляду на непередбачуваний характер війни, можливі проблеми з ритмічністю надходження міжнародної допомоги та появою додаткових бюджетних потреб. Окремою проблемою може стати формування великих квазіфіскальних дефіцитів в енергетичній сфері, урахувавши високу вартість енергоносіїв;
- можливі терористичні атаки рф на об'єкти української енергетичної інфраструктури посилюють ризики нестачі потужностей, що призведе до необхідності економії енергії та тимчасового відключення побутових споживачів та підприємств. Як наслідок - скорочення обсягів виробництва товарів і послуг;
- тривалість та інтенсивність воєнних дій разом із "енергетичним терором" посилюють ризики неповернення значної частини громадян, що виїхали за кордон, а також додаткового виїзду населення з України. Демографічна криза загальмує повоєнне відновлення через скорочення споживчого попиту та загострення структурних проблем на ринку праці;
- зберігається ризик припинення роботи "зернового коридору" та блокування морських портів України російською федерацією. Це значно ускладнить експорт продовольства,

зменшить валютні надходження в країну та фінансові можливості аграріїв для проведення посівної кампанії і відповідно негативно позначиться на економіці країни.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з росії і білорусі а й потребою відбудови України. Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже привабливим для інвесторів.

Керівництво Товариства визначило, що ці події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2023 року. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2023р. та результати діяльності за вказаний період не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з війною та економічною ситуацією в цілому.

Стабільність української економіки значною мірою буде залежати від терміну закінчення війни з російською федерацією; ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, розроблених Урядом України а також від змін та проведення реформ у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Економічні наслідки війни вплинули на господарську діяльність Товариства в 2022-2023 роках, а саме: спостерігалась затримка розрахунків з дебіторами.

Водночас не існує чіткого уявлення про терміни закінчення воєнної агресії та про заходи, які робитиме Уряд для подолання кризи. У зв'язку з цим керівництво Товариства не може достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на майбутній фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво впевнене, що воно вживає та в майбутньому буде вживати всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання ним доходів.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства 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».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів.

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

Річна звітність Товариства включає наступні звіти:

- Баланс (Звіт про фінансові результати) на 31 грудня 2023 року
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік
- Звіт про власний капітал за 2023 рік
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.3 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 та витрат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, 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, тобто на дату, коли актив або зобов'язання будуть передані Товариству (визнання інструменту), або з якого актив або зобов'язання передаються Товариством (припинення визнання інструменту).

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

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

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

Товариство 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 плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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 взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі 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.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках, депозиту до запитання та строкового вкладу (депозиту).

Термін МСФЗ «депозит до запитання» відповідає терміну «депозит на вимогу», який застосовується у банківському законодавстві. Відповідно до пункту 2 «Положення про порядок здійснення банками України вкладних (депозитних) операцій та операцій з ощадними сертифікатами», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 03.12.2003 № 516, «вклад (депозит) на вимогу – грошові кошти або банківські метали, залучені банком від вкладника або які надійшли для вкладника на умовах видачі вкладу (депозиту) на першу вимогу вкладника».

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 12 місяців з дати придбання.

Товариство визнає строкові вклади зі строком погашення від трьох до дванадцяти місяців в складі поточних фінансових інвестицій.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті (у звітному році та попередніх у Товаристві використовувалась національна валюта).

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 з врахуванням знецінення.

Товариство відносно строкових (до 1-го року) банківських депозитів на дату балансу має наступну модель розрахунку збитку:

- 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 12 місяців – розмір збитку складає 0% від суми розміщення, більше 1 року – 1%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі 0,22% при сумі розміщення до 2,5 млн. грн.; 0,5% при сумі розміщення від 2,6 до 4 млн. грн.

Сума уцінки відображається у складі збитків звітного періоду. У «Звіті про рух грошових

коштів» сума уцінки відображається в рядку 3410 «вплив зміни валютних курсів на залишок коштів»).

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство протягом звітного періоду відносило дебіторську заборгованість.

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Товариство оцінює 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 інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

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

До дебіторської заборгованості відносяться також попередні оплати, перераховані постачальникам за ще не отримані товари або послуги (згідно укладених угод постачання здійснюється в місяці, наступному після оплати).

Поточну дебіторську заборгованість яка не є фінансовим активом Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури. На кожну звітну дату Товариство визначає чи є ознаки знецінення такої дебіторської заборгованості.

Облік дебіторської заборгованості ведеться Товариством у розрізі контрагентів та договорів.

3.3.4. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Зобов'язання можуть бути поточними та непоточними.

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. Всі інші зобов'язання є непоточними.

Первісна оцінка кредиторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

Кредиторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю.

Кредити банків первісно визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка за умови, що вплив дисконтування є суттєвим.

При визначенні теперішньої вартості кредиторської заборгованості використовується ставка рефінансування, розміщена на сайті НБУ.

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

3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Встановлений рівень суттєвості для визнання необоротних активів встановлено у розмірі 1000 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.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається при введенні його в експлуатацію. Строки корисного використання:

- машини та обладнання 6 років
- комп'ютерна техніка 2,5 роки
- меблі та приладдя 4 роки

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.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисного використання об'єкта. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На 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 (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство знімає методом «сторно», якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Облік оренди відбувається в Товаристві на основі МСФЗ 16 «Оренда».

МСФЗ 16 «Оренда» встановлює для орендарів єдину модель обліку оренди. Всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Товариство здійснює оренду приміщення.

Товариство на дату початку оренди оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих знижок;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які нестиме орендар у разі демонтажу або відновлення базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди.

Одночасно Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням (продисконтовані) вартості орендних платежів, які слід сплатити в період дії договору. За будь-якої форми оренди до витрат періоду відносяться витрати на амортизацію базового активу (зазвичай включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди (лізингу).

У випадку укладання договору оренди без права викупу, або на короткий термін (рік чи менше року) Товариство може прийняти рішення обліковувати активи/зобов'язання поза балансом, а орендні платежі пов'язані з такою орендою, визнавати як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати

Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховується виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку обрахованого як результат ділення фактичного заробітку за звітний рік на кількість відпрацьованих днів (за мінусом святкових) на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески до Пенсійного фонду на заробітну плату працівників. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

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

3.8.1. Доходи та витрати

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

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

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

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
 - б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
 - в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - г) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
 - е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:
- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
 - є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
 - суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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.

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.

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства під час розроблення та застосування облікової політики застосовує судження таким чином, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття ними 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.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.4. Використання ставок дисконтування

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, яка обліковується по амортизованій собівартості та 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).

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 дебіторів, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. 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 використовуючи наступні методики оцінювання та методи оцінки:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти, депозити до запитання, строкові короткострокові депозити	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості з врахуванням знецінення	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Торгова та інша дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю у випадку, якщо термін такої дебіторської заборгованості перевищує 1 рік.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Дохідний	Контрактні умови, термін погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

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
Грошові кошти	-	-	-	-	2581	705	2581	705

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Переміщення між рівнями ієрархії протягом звітного 2023 року та попереднього 2022 року не було.

5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2022	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Грошові кошти	2586	705	2581	705

*В даній таблиці балансова вартість – це вартість активів до їх переоцінки за справедливою вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості грошових коштів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.1.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Доходи та витрати по операціях з фінансовими активами (продаж) в Звіті про фінансові результати не згортаються, а відображаються окремо: в доходах відображено вартість реалізації фінансових активів, в витратах – собівартість реалізації фінансових активів.

6.1 ДОХОДИ:

	Рядок звіту	2023р.	2022р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 061	1 551
Інші операційні доходи	2120	52	6
Інші фінансові доходи	2220	173	196
Інші доходи	2240	6 641	14 982
Всього: доходи		7 927	16 735

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) отримано від надання послуг з управління активами у розмірі 1 061 тис. грн.

До складу інших операційних доходів (рядок 2120) віднесено резерв на погашення майбутніх збитків у розмірі 52 тис. грн., що був нарахований до 2023 року на дебіторську заборгованість, яка погашена у 2023 році.

До складу інших фінансових доходів (рядок 2220) включено відсотки, нараховані та виплачені банком на залишки на депозитних рахунках у розмірі 173 тис. грн.

ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**

До складу інших доходів (рядок 2240) віднесено доход від реалізації фінансових інвестицій у розмірі 6630 тис. грн. та резерв на покриття майбутніх збитків у розмірі 11 тис. грн., нарахований у 2022 році та віднесений на дохід у 2023 році у зв'язку з погашенням боргу.

6.2. ВИТРАТИ:

	Рядок звіту	2023р.	2022р.
Адміністративні витрати	2130	1 113	1 080
Інші операційні витрати	2180	68	65
Фінансові витрати	2250	5	614
Інші витрати	2270	6 630	14 891
Всього: доходи		7 816	16 650

Розшифровка адміністративних витрат (рядок 2130) наведена в таблиці:

№п/п	Елементи витрат	2023 рік	2022 рік
1.	Матеріальні витрати	15	14
2.	Витрати на персонал	437	631
	<i>в тому числі резерв на оплату відпусток</i>	<i>15</i>	<i>56</i>
3.	Відрахування на соціальні заходи	96	140
	<i>в тому числі резерв на оплату відпусток</i>	<i>3</i>	<i>12</i>
4.	Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	5	5
5.	Інші операційні витрати	560	290
	<i>в тому числі</i>		
	Витрати на оренду офісу	238	149
	Витрати на охорону	6	6
	Витрати на зв'язок, інтернет	38	17
	Консультаційно-інформаційні послуги, послуги інформатизації, членські внески УАІБ	249	111
	Послуги депозитарної установи та торговця ЦП	3	6
	Послуги банків	13	2
	Послуги виготовлення ключів ЕЦП, заправки картриджів, ремонту офісного обладнання	13	7
	Всього: адміністративні витрати	1 113	1 080

У складі інших витрат (рядок 2180) відображено резерв на покриття майбутніх очікуваних збитків у розмірі 68 тис. грн.

У складі фінансових витрат (рядок 2250) відображено суму знецінення строкового депозитного вкладу у розмірі 5 тис. грн.

У складі інших витрат (рядок 2270) відображено собівартість реалізованих фінансових інвестицій у розмірі 6630 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності у 2023 році Товариство одержало прибуток (до нарахування податку на прибуток) у розмірі 111 тис. грн. Наростаючим підсумком чистий прибуток Товариства станом на звітну дату склав 794 тис. грн.

У звітному році дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

6.3. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період, тис. грн.:

	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток до оподаткування	111	85
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	20	15
Податковий вплив постійних різниць	0	0
Витрати з податку на прибуток	20	15
Поточні витрати з податку на прибуток	20	15

Згідно пункту 134.1.1 ПКУ Товариство в 2015 році прийняло Рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування яке продовжує діяти і в 2023 році.

6.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю.

Вартість необоротних активів за історичною вартістю станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року становить 3 тис. грн.

Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року становить 3 тис. грн. Протягом звітнього та попереднього років нарахування амортизації не відбувалось.

Чиста балансова вартість необоротних активів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року становить 0 тис. грн.

6.5. Основні засоби

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

Розкриття інформації по основним засобам:

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
Справедлива вартість на 01.01.2023р.	83	34	117
Надходження у 2023 році	-	-	-
Вибуття у 2023 році	-	-	-
Справедлива вартість на 31.12.2023	83	34	117
Нараховано амортизації на 01.01.2023 р.	83	22	105
Чиста балансова вартість 31.12.2023	-	5	5
Чиста балансова вартість 31.12.2022	-	7	7

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 106 тис. грн.

Переоцінка основних засобів протягом звітнього періоду не проводилась.

Зменшення корисності та відновлення корисності основних засобів не відбувалось. Основні засоби, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження відсутні.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) відсутні.

Крім того, в Товаристві обліковуються несуттєві основні засоби (вартістю < 1000 грн. за одиницю виміру). Дані основні засоби були введені в експлуатацію а їх вартість списана на

ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**

витрати Товариства. Всього на звітну дату в Товаристві обліковуються основні засоби з несуттєвою вартістю на суму 15 тис. грн.

6.6. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запасами визнаються активи Товариства, які утримуються з метою надання послуг та забезпечення функціонування офісу та його обладнання. Запаси відображено в балансі Товариства по собівартості (найменша величина). При вибутті запасів у виробництво або іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом ФІФО та базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надійшли в Товариство. Малоцінні та швидкозношувані предмети списуються на витрати в момент їх повного використання. Витрачено у звітному році канцелярських товарів на суму 14 тис. грн.

Інформація про залишки запасів:

	2023 р.	2022р.
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	3	3
Всього запаси	3	3

6.7. Грошові кошти

Станом на 31.12.2023 року грошові кошти Товариства та їх еквіваленти складаються з грошей на поточному та депозитних рахунках.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточний рахунок в АТ «Райффайзен Банк», грн. коп.	350,67	704 788,39
Поточний рахунок в АТ «ОТП Банк», грн. коп.	405,55	-
Поточний рахунок в АТ «Укргазбанк», грн. коп.	364,40	-
Банківський депозит до запитання в АТ «Райффайзен Банк», грн. коп	385 000,00	-
Банківський депозит строковий в АТ «ОТП Банк», грн. коп.	2 195 160,00	-
Всього	2 581 280,62	704 788,39

«Звіт про рух грошових коштів» складено за прямим методом. У складі статті Звіту «Інші надходження» (рядок 3095) відображено суму виданої фінансової безвідсоткової допомоги, що повернулася у звітному році у розмірі 165 тис. грн.

У складі статті Звіту «Інші витрачання» (рядок 3190) відображено комісію банку за проведені платежі та підтримку системи «Клієнт-банк» у розмірі 13 тис. грн.

У складі статті Звіту «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» (рядок 3410) відображено суму знецінення строкового депозитного вкладу у розмірі 5 тис. грн.

6.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має поточну дебіторську заборгованість, що відображається по амортизованій собівартості, та представлена в наступній таблиці:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 530	7 543
Торгова дебіторська заборгованість	636	357
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	- 142	-137
Дебіторська заборгованість по розрахункам з постачальниками	11	6
Балансова вартість всього:	6 035	7 769

ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**

*Розмір дебіторської заборгованості (крім суми 11 тис.грн.) в таблиці зображено без вирахування резерву на погашення очікуваних збитків.

Інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі 5495 тис. грн. (рядок звіту 1155)

складається з:

Дебітор	Код ЄДРПОУ	Номер договору	Сума боргу балансова	Сума боргу номінальна	Термін погашення
ТОВ «Прогресивні інвестиції ММХХП»	44800010	БВ-300/23 від 21.06.2023р.	5484	6630	20.02.2024
Дебіторська заборгованість по розрахункам з постачальниками			11	11	31.01.2024
Всього:			5 495	6 641	

Інша поточна дебіторська заборгованість відображена в таблиці у розрізі контрагентів (5484 тис. грн.) виникла від продажу векселя. Станом на 31 грудня 2023 року інша поточна дебіторська заборгованість з простроченим терміном погашення відсутня.

Дебіторська заборгованість по розрахункам з постачальниками у розмірі 11 тис. грн. – це поточна дебіторська заборгованість яка виникла від сплати рахунків постачальникам у грудні 2023 року за послуги зв'язку та інформатизації за умовами укладених з ними угод. Послуги будуть отримані Товариством у січні 2024 року.

Торгова дебіторська заборгованість (рядок звіту 1125) складається із дебіторської заборгованості за надані послуги з управління активами корпоративних фондів (перелік фондів наведено у примітці 1), які знаходяться в управлінні Компанії у розмірі 540 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за управління активами фондів в основному виникла протягом жовтня-грудня 2023 року. Прострочена дебіторська заборгованість по управлінню активами фондів терміном до 90 календарних днів на 31 грудня 2023 року становить 142 тис. грн.; терміном більше 185 днів 343 тис. грн.

В Товаристві присутня дебіторська заборгованість від управління майном (дебітор фізична особа, договір управління майном б/н від 20.01.2021р.), що виникла у січні 2021р., первісна вартість 107 тис. грн., погашено борг у розмірі 27 тис. грн. Залишок боргу 80 тис. грн. Термін прострочення становить два роки. Оцінна її вартість на 31.12.2023р. дорівнює одній копійці.

Резерви на покриття очікуваних кредитних збитків

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

Резерв на покриття очікуваних збитків по дебіторській заборгованості від надання послуг з управління активами фондів нарахований на дату виникнення боргу і становить 4 тис. грн., по простроченому боргу 12 тис. грн.

Дебіторську заборгованість від надання послуг з управління майном віднесено до інструментів зі значним кредитним ризиком (дефолт), в зв'язку з чим по ній нараховано резерв на покриття майбутніх збитків на весь його життєвий строк у розмірі 80 тис. грн.

По іншій поточній заборгованості станом на 31 грудня 2023 року нараховано резерв на покриття майбутніх збитків у розмірі 46 тис. грн.

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

	2023	2022
Резерв на початок періоду	137	147
<i>в тому числі: - по торговій дебіторській заборгованості</i>	84	71
<i>-по іншій дебіторській заборгованості</i>	53	76
Збільшення	68	65
<i>в тому числі: -по торговій дебіторській заборгованості</i>	22	12

ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**

- по іншій дебіторській заборгованості	46	53
Віднесено на дохід в зв'язку з погашенням боргу по іншій дебіторській заборгованості (резерв, нарахований до 2022р.)	63	75
Списання активів за рахунок резерву	-	-
Резерв на кінець періоду	142	147
<i>В тому числі:- по торговій дебіторській заборгованості</i>	96	83
- по іншій дебіторській заборгованості	54	54

6.9. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений статутний капітал Товариства складає 7 500 тис. грн.

За рахунок прибутку, отриманого в 2022 році в 2023 році нараховано резервний капітал у розмірі 4 тис. грн. (5% від чистого прибутку).

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Статутний капітал	7 500	7 500
Резервний капітал	37	33
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	794	707
Всього власний капітал	8 331	8 240

6.10. Короткострокові забезпечення

Короткострокові забезпечення Товариства складаються з резерву на оплату відпусток та резерву майбутніх платежів. Залишки резервів на звітні дати наступні:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Резерв відпусток	191	208
Резерв майбутніх платежів	25	-
Всього	216	208

Протягом звітного року Товариство використало резерв на оплату відпусток у розмірі 34 тис. грн. Нараховано резерв на оплату відпусток 18 тис. грн. і на оплату майбутніх платежів (аудит за 2023 р.) 25 тис. грн.

6.11. Виплати персоналу.

Протягом 2023 року працівникам Товариства нараховувалась та виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу та відпрацьованого часу. Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік становить 4 особи. На кінець 2023 року поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці за другу половину грудня 2023р. разом з ЄСВ становлять 13 тис. грн. В 2023 році нараховано заробітної плати 422 тис. грн., виплачено заробітної плати за вирахуванням утриманих податків 367 тис. грн.

6.12. Оренда

Протягом звітного року Товариство орендувало офісне нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс згідно договору оренди без номеру від 30 грудня 2022р. з ТОВ «Печерська нерухомість - ЛТД», ідентифікаційний код 33598864. Договір діє з 01 січня по 31 грудня 2023 року включно. Договір укладено без права викупу, оренда короткострокова.

Зважаючи на вищенаведене, Товариство прийняло рішення не визнавати договір оренди активом у формі користування, обліковувати в 2023 році активи/зобов'язання поза балансом, а орендні платежі відображати у складі витрат.

Нараховано та сплачено орендних платежів протягом звітного періоду 238 тис. грн. У звітному періоді майно у фінансову та операційну оренду не надавалось.

6.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена в наступній таблиці.

	Рядок балансу	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	1615	44	2
Розрахунки з бюджетом	1620	22	19
Заробітна плата та соціальні внески	1625.1630	13	20
Всього кредиторська заборгованість		79	41

Торговельна кредиторська заборгованість у розмірі 44 тис. грн.- це заборгованість за отримані у грудні 2023 року але не оплачені послуги з інформатизації в сумі 13 тис. грн. та консультаційні послуги у сумі 31 тис. грн.

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом складається з нарахованого податку на прибуток за 2023 рік у розмірі 20 тис. грн. та податку з доходів фізичних осіб (з несплаченої зарплати за 2-у половину грудня 2023 року) у розмірі 2 тис. грн.

Вся кредиторська заборгованість є поточною. Кредиторська заборгованість з простроченим терміном розрахунків відсутня.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. 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 Товариства, ймовірно, що Товариство 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.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, в т. ч. війни з російською федерацією і як результат, економічною нестабільністю, що має місце 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, виходячи з наявних обставин та інформації, якою Товариство володіє на дату балансу, кредитний ризик для основних фінансових активів Товариства визначений як низький, по іншим мав місце ріст. Детально ситуацію описано в прим. 6.8. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, додатковий резерв під фінансові активи окрім нарахованого наразі не потрібен.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив при прийнятті операційних та фінансових рішень.

При розгляді кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами до уваги береться суть цих відносин, а не лише юридична форма. Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами встановлюються у момент здійснення операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами 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, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

До пов'язаних осіб Товариства належать:

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

В звітному році операції 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 01.01.2023 по 31.12.2023 р. відображено в таблиці, заробітна плата виплачувалась вчасно.

	2023 рік		2022 рік	
	Провідному управлінському персоналу	Всього	Провідному управлінському персоналу	Всього
Нарахована заробітна плата провідному управлінському персоналу	326	422	331	583
В тому числі виплати при звільненні	-	20	-	7

Інші виплати персоналу Товариства протягом року не нараховувались і не виплачувались.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво Товариства визнає, що його діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

Станом на кожен звітний день Товариство визначає, чи зазнав значного зростання кредитний ризик з моменту первісного використання. У випадку фінансових активів кредитним

збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором та грошовими потоками, які Товариство очікує одержати. Будь-яке коригування визнається у прибутку або збитку від зменшення корисності. Для виконання такої оцінки Товариство враховує обґрунтовано необхідну та підтверджувальну інформацію, що вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

Станом на 31.12.2023р. кредитний ризик по основним фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, порівняно з початком року зріс несуттєво, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Грошові кошти розміщено в «Банк АТ «Райффайзен Банк» та АТ «ОТП БАНК», які на момент внесення коштів та звітну дату мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань.

1 грудня 2023 року рейтинговий комітет РА «Стандарт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення рейтингів АТ "Райффайзен Банк" (код ЄДРПОУ 14305909):

- Довгостроковий кредитний рейтинг АТ "Райффайзен Банк" за національною шкалою оновлено на рівні **uaAAA**. Короткостроковий кредитний рейтинг АТ "Райффайзен Банк" оновлено за національною шкалою на рівні **uaK1**. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом **uaK1** характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Фінансовий стан такого позичальника дає можливість попередити передбачувані ризики в короткостроковому періоді.
- Рейтинг депозитів АТ "Райффайзен Банк" оновлено на рівні **ua1** за шкалою РА «Стандарт-Рейтинг».

Рейтинг депозитів АТ "Райффайзен Банк" є найвищим за шкалою РА «Стандарт-Рейтинг», а довгостроковий та короткостроковий кредитні рейтинги Банку – найвищими за національною рейтинговою шкалою. Прогноз за рейтингами «стабільний».

Рейтингове агентство Credit Rating оновило довгостроковий кредитний рейтинг ОТП Банку з 14 листопада 2023р. Згідно з рішенням агентства, результатом оновлення стало підтвердження рейтингу банку на найвищому рівні - **uaAAA** та зміною прогнозу на «у розвитку». Прогноз «у розвитку» вказує на підвищену ймовірність зміни рейтингу протягом року.

Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом **uaAAA** характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

В зв'язку з прогнозом «у розвитку» АТ «ОТП БАНК» та облікової політики було на 5 тис. грн. знецінено строковий депозитний вклад, розміщений в цьому банку.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах; аналіз платоспроможності контрагентів; здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів та перед контрагентами;

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за національною рейтинговою шкалою;

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх трьох років.

7.3.2. Ринковий ризик

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

валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Станом на кінець 2023 року Товариство не мало активів, які чутливі і підпадають під цінові ризики, тому аналіз чутливості не проводився.

Товариство не має фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті, тому аналіз чутливості валютного ризику не проводився.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Товариство не має активів, розміщених у боргових фінансових інструментах.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це 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.

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
1	2	3	4	5
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	44	-	-	44
Поточна кредиторська заборгованість перед бюджетом	2	20	-	22
Поточна кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати та розрахункам зі страхування	13	-	-	13
Всього	59	20	-	79

По прогнозу протягом 2024 року на кінець кожного місяця може рахуватись кредиторська заборгованість у розмірі до 35 тис. грн., строк оплати якої від одного до трьох місяців. Аналіз дебіторської заборгованості Товариства показує, що прогнозованим в цей період є надходження грошових коштів від надання послуг з управління активами у розмірі 65-80 тис. грн. щомісяця, що покриває поточну кредиторську заборгованість.

7.4. Управління капіталом

Управління капіталом – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного використання капіталу у господарській діяльності підприємства.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- формування достатнього обсягу капіталу, що забезпечує необхідні темпи економічного розвитку товариства;
- збереження спроможності товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та здійснювало виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечення належного прибутку учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги товариства, що відповідають плановому рівню ризику;
- забезпечення достатнього рівня фінансового контролю над товариством з боку його засновників;

- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та збільшення прибутку.

За результатами діяльності Товариства у 2023 р. його власний капітал порівняно з 2022 роком збільшився на 91 тис. грн. і станом на 31.12.2023 р. становить 8331 тис. грн. Структура капіталу описана в примітці 6.9.

Вартість чистих активів Товариства більша від його статутного капіталу. Товариство дотримується вимог п.4 ст.145 Цивільного кодексу України та ліцензійних умов діяльності, як компанії по управлінню активами стосовно розміру вартості чистих активів.

7.5. Пруденційні показники за 2023 рік

Розрахунок пруденційних нормативів здійснюється в КУА згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженому Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597.

Показники по пруденційним нормативам, що застосовуються до компаній з управління активами на 31.12.2023р., порівняно з періодом на 31.12.2022р.:

	Розрахункове значення станом на 31.12.2023 р.	Розрахункове значення станом на 31.12.22 р.	Нормативне значення станом на 31.12.23 р.	Нормативне значення станом на 31.12.22 р.	Висновок
Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	7 724 457,99	7 960 399,72	>= 3,5 млн. грн.	>= 3,5 млн. грн.	Вимоги дотримано
Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	28,62	20,5382	>= 1,0	>= 1,0	Вимоги дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	38,6525	41,0033	>= 1,0	>= 1,0	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9658	0,9707	>= 0,5	>= 0,5	Вимоги дотримано
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,5703	-	0,5	-	Вимоги дотримано

7.6. Служба внутрішнього аудиту (контролю)

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це окрема особа, що проводить внутрішній аудит Товариства та призначається рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється згідно Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства. Положення затверджується рішенням Загальних зборів Товариства та визначає статус, функціональні обов'язки, повноваження служби внутрішнього аудиту.

7.7. Події після Балансу

В періоді, що відбувався після звітної дати (31.12.2023р.) і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, подій, які могли б істотно вплинути на фінансовий стан Товариства не відбувалося. Наразі продовжується військова агресія російської федерації

проти України та діє воєнний стан, введений Президентом України 24 лютого 2022 року Указом № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані та неможливо достовірно передбачити коли і як само її буде врегульовано. Товариство розуміє, що наслідки військової агресії можуть посилити негативний вплив на економіку України та погіршити фінансове становище та економічні показники Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і готове до реалізації заходів щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство. Товариство дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розгляду подій після звітного періоду.

Директор
ТОВ «КУА «Стратегія розвитку»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «Стратегія розвитку»



Петльовський А.Л.

Ярмак В.М.