

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився
31 грудня 2022 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 цінні папери та фондовий ринок», «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 адреса: 01133, м. Київ, вул. Щорса, буд.31.

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 є:

Код КВЕД 2010	Види діяльності
66.30	Управління фондами
66.19	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
64.99	Надання інших фінансових послуг

Ліцензії та інші дозвільні документи:

Підприємство має 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 2022 року та 31 грудня 2021 року складала відповідно 5.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 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	Період управління в 2022 році
АТ «ЗНВКІФ «НОРВІЧ»	44239161	№ 04/11-2021 від 04.11.2021р.	з 01.01.2022 по 31.12.2022

ПАТ «ЗНВКІФ «КРИПТО-ФОНД»	43401015	№КІФ-13/02/21 від 13.02.2021р.	з 01.01.2022 по 31.12.2022
АТ «ЗНВКІФ «ГТС Інвест»	43592434	№24/05-2021 від 24.05.2021	з 01.01.2022 по 31.12.2022
АТ «ЗНВКІФ «Тревері»	43867969	№ 27/05-2021 від 27.05.2021р.	з 01.01.2022 по 31.12.2022
АТ «ЗНВКІФ «ГЛАСС»	39650065	№ КІФ-31/12/20 від 31.12.2020 р.	з 01.01.2022 по 31.12.2022
АТ «ЗНВКІФ «ТЕТФОРД»	44465148	№22/01-22 від 22.01.2022р.	з 22.01.2022 по 25.07.2022

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 2022 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 2022 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 протирічать вимогам МСФЗ.

Дата переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

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

2.2.1. МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо

організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Застосовується з 01 січня 2023 року. Достроково не застосовувався.

2.2.2. МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість». Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. Достроково не приміненій.

2.2.3. МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Застосовується з 01 січня 2023 року. Достроково не застосовувався.

2.2.4. МСБО 12 «Податки на прибуток». Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного

податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Застосовується з 01 січня 2023 року. Достроково не примінений.

2.2.5. МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти». Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17. Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування у звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Застосовується з 01 січня 2023 року. Товариство не провадить страхову діяльність, стандарт достроково не примінений.

2.2.6. Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

2.2.7. МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022).

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

2.2.8. МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством».

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі,

визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ, достроково не примінений.

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.

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 компанія зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки	Не впливає	Додаткові дії не проводились
3.	Очікування НЕвиконання фінансових кovenантів, що містяться в договорах кредитування, за різних сценаріїв розвитку подій	Не впливає	Відсутні
4.	Комунікації з банками щодо наслідків порушення кovenант, пропозицій щодо їх перегляду незастосовності кovenантів на певні дати	Не впливає	Відсутні
5.	Вихід ключового акціонера (власника)	Не впливає	Не планується
6.	Виникнення суттєвих негативних факторів на рівні економіки в цілому або галузі, які можуть призвести до різкого погіршення її показників рентабельності чи фінансового стану	Наразі вплив несуттєвий	У випадку погіршення ситуації розроблено план протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства

	у найближчому майбутньому		продовжувати свою діяльність безперервно. План є досяжним та реалістичним.
7.	Позики з фіксованим строком, погашення яких наближається, за відсутності реальних перспектив пролонгації чи погашення	Не впливає	Позики відсутні
8.	Надмірне використання короткострокових позик для фінансування довгострокових активів	Не впливає	Позики відсутні
9.	Ознаки скасування фінансової підтримки кредиторами	Не впливає	Відсутні
10.	Зміни конкурентних умов не на користь компанії	Не впливає	Відсутні
11.	Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків	Незначний вплив	Вартість активів для генерування грошових коштів зменшено не суттєво
12.	Перехід від системи оплати в кредит за доставлений товар, отриману послугу до системи оплати в момент доставки товару, отримання послуги	Не впливає	Відсутні
13.	Перемовини з кредиторами щодо реструктуризації та/або збільшення обсягів позик	Не впливає	Відсутні
14.	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
15.	Систематичні намагання капіталізації витрат, навіть з порушенням МСФЗ	Не впливає	Відсутні
16.	Систематичне зростання дебіторської заборгованості (особливо високою концентрацією ризику на дебіторах з високим кредитним ризиком)	Не впливає	Зростання дебіторської заборгованості відсутнє
17.	Погодження компаній на невідгідні умови залучення фінансових ресурсів	Не впливає	Відсутні
18.	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 та отримання ним доходів.
19.	Юридичні обмеження бізнесу (наприклад, порушення нормативних вимог що загрожує відкликанням ліцензій, втрата патентів, потрапляння в санкційні списки, судові процеси тощо)	Не впливає	Відсутні
20.	Тривала відсутність виплати дивідендів, що означає недостатність грошових потоків, якщо це не є свідомою стратегією	Не впливає	Відсутні
21.	Втрата ключових контрагентів (покупців та постачальників) за умови високої концентрації ризиків, суттєве порушення ланцюгів постачань	Вплив несуттєвий	Втрата контрагентів незначна
22.	Виставлення на продаж активів, що мають системне значення для бізнесу (або інформація про потенційні наміри такого продажу)	Не впливає	Відсутні
23.	Зростання показників ймовірності банкрутства (Моделі Альтмана, Таффлера, Спрінгейта, Чессера, коефіцієнт Бівера...) тощо.	Не впливає	Відсутні
24.	Наміри управлінського персоналу ліквідувати суб'єкт господарювання 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 звітної 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 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 2023 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 24 березня 2023 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 2022 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, політичною нестабільністю, продовженням пандемії COVID-19. 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону та з території білорусі, оголосивши проведення так званої "спеціальної військової операції" в Україні, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Руйнівні наслідки військової агресії російської федерації в Україні охопили всі сфери життя: більша частина бізнесу виявилась паралізованою; частина підприємств знищена фізично, частина переведена на території, де не ведуться активні бойові дії; персонал підприємств не може виконувати свої обов'язки через міграцію, жертви та фізичне пошкодження або знищення підприємств; розірвано логістичні ланцюги; населення країни змушене витримувати та боротись з моральним та психологічним шоком. В країні спостерігається спад економічних показників та ділової активності.

За прогнозами спеціалістів, втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. На дату складання даних приміток по оприлюдненим даним держстату України за 9 місяців 2022 року загибель людей, збитки від руйнування критично важливих інфраструктур, перебоїв в торгівлі і відтік біженців привели до падіння валового внутрішнього продукту на 30%, прямі втрати склали 136 млрд. доларів. Рівень інфляції за 2022 рік склав 26,6%.

З метою підтримки української економіки держава активно запроваджувала комплексні зміни до законодавства та державних програм через тотальну дерегуляцію, лібералізацію та посилення державної підтримки бізнесу.

Так, своєю Постановою №314 від 18 березня 2022 року Кабмін України запровадив декларативний принцип набуття права на провадження господарської діяльності без необхідності отримання документів дозвільного характеру, ліцензій тощо.

Впроваджено зміни до Трудового кодексу, які націлені на лібералізацію трудових відносин під час дії воєнного стану. Серед основних новацій: можливість збільшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість призупинення дії трудового договору.

Урядом України здійснені Податкові новації: Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб'єктів господарювання, що добровільно можуть перейти на неї. Зокрема, компанії з обсягом доходу до 10 мільярдів гривень мають право стати платниками єдиного податку 3-ї групи. Дана система передбачає:

- ставку податку 2% від доходу (замість 18% податку на прибуток);

- ПДВ (20%) з операцій на території України не застосовується;
- відсутнє обмеження кількості працівників.

На час воєнного стану зупинено перебіг строків визначених Податковим Кодексом, запроваджено скасування перевірок та відмінено санкції за несвоєчасне подання звітності.

Торгово-промислова палата України видала офіційний лист-підтвердження настання форс-мажорних обставин у зв'язку з початком війни з Російською Федерацією, що дає змогу бізнесу відтермінувати виконання договірних зобов'язань.

Економічні наслідки війни вплинули на господарську діяльність Товариства в 2022 році, а саме: спостерігалась затримка розрахунків з дебіторами. Своїм Рішенням № 144 від 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану" НКЦПФР заборонила інвестиційним компаніям укладати на вторинному ринку операції з цінними паперами, що привело до незначної втрати запланованих Товариством доходів від таких операцій.

Керівництво Товариства визначило, що ці події не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з війною, воєнним станом, COVID-19 та економічною ситуацією в цілому.

Стабільність української економіки в подальшому значною мірою буде залежати від термінів 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.

Водночас не існує чіткого уявлення про терміни закінчення воєнної агресії та про заходи, які робитиме Уряд для подолання кризи та 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. 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 2022 року
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік
- Звіт про власний капітал за 2022 рік
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 взятє 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 та депозитів до запитання.

Термін МСФЗ «депозит до запитання» відповідає терміну «депозит на вимогу», який застосовується у банківському законодавстві. Відповідно до пункту 1.1 Положення про порядок здійснення банками України вкладних (депозитних) операцій з юридичними і фізичними особами, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 03.12.2003 № 516, «вклади (депозити) на вимогу – це грошові кошти або банківські метали, що розміщені вкладниками в банках на умовах видачі вкладу (депозиту) на першу вимогу вкладника або здійснення платежів за розпорядженням власника рахунку».

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів

тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті (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 здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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 валюти, 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 замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику 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, коли вони понесені. 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 кожен 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 застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

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

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

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 утримання фінансових інструментів

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

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 урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну 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).

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами 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	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	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, ймовірність 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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Грошові кошти	-	-	-	-	705	4 599	705	4 599

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

Переміщення між рівнями ієрархії протягом звітного 2022 року та попереднього 2021 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	2021	2022	2021

1	2	3	4	5
Грошові кошти	705	4 599	4 599	4 599

*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 фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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	2022р.	2021р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 551	2 744
Інші операційні доходи	2120	6	11
Інші фінансові доходи	2220	196	231
Інші доходи	2240	14 982	7 126
Всього: доходи		16 735	10 112

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) отримано від надання послуг з управління активами у розмірі 1 551 тис. грн.

До складу інших операційних доходів (рядок 2120) включено відсотки нараховані та сплачені банком на залишки грошових коштів на депозитному (до запитання) рахунку в банку у розмірі 6 тис. грн.

До складу інших фінансових доходів (рядок 2220) включено амортизацію премії (різниці між номінальною та теперішньою вартістю) дебіторської заборгованості, яка виникла від продажу фінансових інвестицій у розмірі 196 тис. грн.

До складу інших доходів (рядок 2240) віднесено дохід від реалізації фінансових інвестицій у розмірі 14902 тис. грн. та резерв на покриття майбутніх збитків у розмірі 80 тис. грн., нарахований у 2021 році та віднесений на дохід у 2022 році у зв'язку з погашенням боргу.

6.2. ВИТРАТИ:

	Рядок звіту	2022	2021
Адміністративні витрати	2130	1 080	1 550

Інші операційні витрати	2180	65	150
Фінансові витрати	2250	614	1097
Інші витрати	2270	14 891	7 115
Всього: витрати		16 650	9 912

Розшифровка адміністративних витрат (рядок 2130) наведена в таблиці:

№п/п	Елементи витрат	2022 рік	2021 рік
1.	Матеріальні витрати	14	29
2.	Витрати на персонал	631	490
	<i>в тому числі резерв на оплату відпусток</i>	56	37
3.	Відрахування на соціальні заходи	140	108
	<i>в тому числі резерв на оплату відпусток</i>	12	8
4.	Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	5	7
5.	Інші операційні витрати	290	916
	<i>в тому числі</i>		
	Витрати на оренду офісу	149	238
	Витрати на охорону	6	6
	Витрати на зв'язок, інтернет	17	29
	Консультаційно-інформаційні послуги, послуги інформатизації, членські внески УАІБ	111	621
	Послуги Зберігача та торговця ЦП	6	12
	Послуги банків	2	3
	Послуги виготовлення ключів ЕЦП, заправки картриджів, ремонту офісного обладнання	7	7
	Всього: адміністративні витрати	1 080	1 550

У складі інших витрат (рядок 2180) відображено резерв на покриття майбутніх очікуваних збитків у розмірі 65 тис. грн.

У складі фінансових витрат (рядок 2250) відображено суму відсотків, нараховану за користування позикою згідно договору №10/06-21 від 10.06.21р. у розмірі 614 тис. грн.

У складі інших витрат (рядок 2270) відображено собівартість реалізованих фінансових інвестицій у розмірі 14891 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності у 2022 році Товариство одержало прибуток (до нарахування податку на прибуток) у розмірі 85 тис. грн. Наростаючим підсумком чистий прибуток Товариства станом на звітну дату склав 707 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.:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Прибуток до оподаткування</i>	85	200
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	15	36
Податковий вплив постійних різниць	0	0
<i>Витрати з податку на прибуток</i>	15	36
Поточні витрати з податку на прибуток	15	36
Відстрочений податок на прибуток	0	0
<i>Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:</i>	0	0

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 2022 році.

6.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю.

Вартість необоротних активів за історичною вартістю станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року становить 3 тис. грн.

Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року становить 3 тис. грн.

Протягом звітного та попереднього років нарахування амортизації не відбувалось.

Чиста балансова вартість необоротних активів станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року становить 0 тис. грн.

6.5. Основні засоби

В складі основних засобів в Товаристві рахуються 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 01.01.2022	83	34	117
Надходження у 2022 році	-	-	-
Вибуття у 2022 році	-	-	-
Справедлива вартість на 31.12.2022	83	34	117

ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Нараховано амортизації на 01.01.2022 р.	93	17	100
Нараховано амортизації протягом 2022 року	-	5	5
Чиста балансова вартість 31.12.2022	-	12	12
Чиста балансова вартість 31.12.2021	-	17	17

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 106 тис. грн. та 95 тис. грн. відповідно.

Переоцінка основних засобів протягом звітного 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 рахуються несуттєві основні засоби (вартістю < 1000 грн. за одиницю виміру). Дані основні засоби були введені в експлуатацію а їх вартість списана на витрати Товариства. Всього на звітну дату в Товаристві рахується основних засобів з несуттєвою вартістю на суму 23 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.

Інформація про запаси:

	31.12.2022 р.	31.12.2021р.
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	3	4
Всього запаси	3	4

6.7. Грошові кошти

Станом на 31.12.2022 року грошові кошти Товариства складаються з грошей на поточному рахунку.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточні рахунки в банках, грн. коп.	704 788,39	834,66
Банківські депозити до запитання, грн. коп	-	4 598 500,00
Всього	704 788,39	4 599 334,66

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

Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом. У складі статті Звіту про рух грошових коштів «Інші витрачання» (рядок 3190) відображено комісію банку за проведені платежі та підтримку системи «Клієнт-банк» у розмірі 3 тис. грн. У складі статті Звіту «Інші платежі» (рядок 3390) відображено надану безвідсоткову фінансову допомогу у розмірі 691 тис. грн., а в статті «Інші надходження» (рядок 3340) суму її повернення у розмірі 526 тис. грн.

6.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має поточну дебіторську заборгованість, що відображається по амортизованій собівартості, та представлена в наступній таблиці:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 543	9 718
Торгова дебіторська заборгованість	357	314
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	- 137	-147
Дебіторська заборгованість по розрахункам з постачальниками	6	6
Балансова вартість всього:	7 769	9 891

- Розмір дебіторської заборгованості (крім суми 6 тис. грн.) в таблиці зображено без вирахування резерву на погашення очікуваних збитків.

Інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 7 496 тис. грн. (рядок звіту 1155) складається з:

Дебітор	Код ЄДРПОУ	Номер договору	Сума боргу балансова	Сума боргу номінальна	Термін погашення
ТОВ «Компанія «Інвестиційні технології»	42768362	1611-ФД/22 від 16.11.22р.	164	165	16.11.2023
ТОВ «Компанія «Інвестиційні технології»	42768362	БВ-300/22 від 22.12.2022р.	7 326	7 378	30.06.2023
Дебіторська заборгованість по розрахункам з постачальниками			6	6	31.01.2023
Всього:			7 496	7 549	

Інша поточна дебіторська заборгованість відображена в таблиці у розрізі контрагентів виникла від продажу фінансових активів (7326 тис. грн.) та надання безвідсоткової фінансової (164 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року інша поточна дебіторська заборгованість з простроченим терміном погашення відсутня.

Дебіторська заборгованість по розрахункам з постачальниками у розмірі 6 тис. грн. – це поточна дебіторська заборгованість яка виникла від сплати рахунків постачальникам у грудні 2022 року за послуги зв'язку та інформатизації за умовами укладених з ними угод. Послуги будуть отримані Товариством у січні 2023 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 266 тис. грн. та дебіторської заборгованості за управління майном у розмірі 7 тис. грн., всього 273 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за управління активами фондів виникла протягом другого півріччя 2022 року. Прострочена дебіторська заборгованість по управлінню активами фондів терміном до 90 календарних днів на 31 грудня 2022 року становить 130 тис. грн.; терміном більше 185 днів 51 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за управління майном (дебітор фізична особа, договір управління майном б/н від 20.01.2021р.), виникла у січні 2021р., первісна вартість 107 тис. грн., погашено борг у розмірі 27 тис. грн. Залишок боргу 80 тис. грн. Термін прострочення становить 365 днів.

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 2 тис. грн., по простроченому боргу 10 тис. грн.

Дебіторську заборгованість від надання послуг з управління майном віднесено до інструментів зі значним кредитним ризиком, в зв'язку з чим по ній нараховано резерв на покриття майбутніх збитків на весь його життєвий строк у розмірі 73 тис. грн.

По іншій поточній заборгованості станом на 31 грудня 2022 року нараховано резерв на покриття майбутніх збитків у розмірі 53 тис. грн.

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

	2022	2021
Резерв на початок періоду	147	7
<i>в тому числі:- по торговій дебіторській заборгованості</i>	71	
<i>-по іншій дебіторській заборгованості</i>	76	7
Збільшення	65	147
<i>в тому числі:-по торговій дебіторській заборгованості</i>	12	71
<i>- по іншій дебіторській заборгованості</i>	53	76
Віднесено на дохід в зв'язку з погашенням боргу по іншій дебіторській заборгованості (резерв, нарахований до 2022р.)	75	6
Списання активів за рахунок резерву	-	1
Резерв на кінець періоду	137	147
<i>В тому числі:- по торговій дебіторській заборгованості</i>	83	71
<i>- по іншій дебіторській заборгованості</i>	54	76

6.9. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений статутний капітал Товариства складає 7 500 тис. грн.

За рахунок прибутку, отриманого в 2021 році в 2022 році нараховано резервний капітал у розмірі 8 тис. грн. (5% від чистого прибутку).

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Статутний капітал	7 500	7 500
Резервний капітал	33	25
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	707	645
Всього власний капітал	8 240	8 170

6.10. Короткострокові забезпечення

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Резерв відпусток	208	149
Резерв майбутніх платежів	-	36
Всього	208	185

Протягом звітнього року Товариство використало резерв на оплату відпусток у розмірі 9 тис. грн. і на оплату майбутніх платежів 31 тис. грн. Нараховано резерву на оплату відпусток 68 тис. грн. Віднесено на дохід нарахований у 2021 році але не використаний протягом 2022 року резерв на оплату майбутніх платежів у розмірі 5 тис. грн.

6.11. Виплати персоналу.

Протягом 2022 року працівникам Товариства нараховувалась та виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу та відпрацьованого часу. Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік становить 5 осіб. На кінець 2022 року поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці за другу половину грудня 2022р. становлять 16 тис. грн. В 2022 році нараховано заробітної плати 583 тис. грн. Виплачено заробітної плати за вирахуванням утриманих податків 467 тис. грн.

6.12. Оренда

Протягом звітнього року Товариство орендувало офісне нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс згідно договору оренди без номеру від 01 січня 2022р. з ТОВ «Печерська нерухомість - ЛТД», ідентифікаційний код 33598864. Договір діє з 01 січня по 31 грудня 2022 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 2022 році активи/зобов'язання поза балансом, а орендні платежі відображати у складі витрат.

Нараховано та сплачено орендних платежів протягом звітнього періоду 148,5 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.

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.

Торговельна кредиторська заборгованість	2	6
Розрахунки з бюджетом	19	39
Заробітна плата та соціальні внески	20	18
Всього кредиторська заборгованість	41	63

Торговельна кредиторська заборгованість у розмірі 2 тис. грн.- це заборгованість за отримані у грудні 2022 року але не оплачені послуги з інформатизації.

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом складається з нарахованого податку на прибуток за 2022 рік у розмірі 15 тис. грн. та податку з доходів фізичних осіб (з невиплаченої зарплати за 2-у половину грудня 2022 року) у розмірі 4 тис. грн.

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

6.14. Короткострокові позики

Станом на 01 січня 2022 року заборгованість за позикою становила 6102 тис. грн., в тому числі тіло позики 6000 тис. грн., процентні витрати в сумі 102 тисячі гривень. Позика видана у 2021 році ТОВ «ГЛОБАЛ ФАКТОР», код ЄДРПОУ 4098833 згідно договору №10/06-21 від 10.06.2021р. у розмірі 6000 тис. грн. Номінальна процентна ставка 20%, сплата відсотків щомісячно, погашення основної суми позики у червні 2022 г. Позику та відсотки погашено у червні 2022 році.

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 склалася в економіці України, в т. ч. війни з російською федерацією та пандемією Covid 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 01.01.2022 по 31.12.2022 р. відображено в таблиці, заробітна плата виплачувалась вчасно.

	2022 рік		2021 рік	
	Провідному управлінському персоналу	Всього	Провідному управлінському персоналу	Всього
Нарахована заробітна плата провідному управлінському персоналу	331	583	330	469
В тому числі виплати при звільненні	-	7	3	3

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 діяльність Товариства 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.

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

Управління ризиками 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 до запитання в банках, дебіторська заборгованість.

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів. Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, (але не обов'язково) здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він може визнаватись інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, або на дату придбання, 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. 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. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 90 днів, то спростовне припущення не застосовується.

Станом на кожен звітну дату 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. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. 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.

Грошові кошти розміщено в «Банк АТ «Райффайзен Банк Аваль», який має мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів. Рейтингова агенція Moody's Investors Service (Moody's) підтвердила рейтинги Райффайзен Банку: рейтинги довгострокових депозитів в іноземній та національній валютах на рівні B2; довгостроковий рейтинг ризику контрагента на рівні B2; рейтинг за національною шкалою на рівні Aa3.ua. Прогноз за рейтингами «стабільний».

Станом на 31.12.2021р. кредитний ризик по основним фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

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.

Товариство планує в 2023 році відкрити поточний рахунок в АТ «Укргазбанк».

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 2022 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 2022 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	2	-	-	2
Поточна кредиторська заборгованість перед бюджетом	4	15	-	19
Поточна кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати та розрахункам зі страхування	20	-	-	20
Всього	26	15	-	41

По прогнозу протягом 2023 року на кінець кожного місяця може рахуватись кредиторська заборгованість у розмірі до 40 тис. грн., строк оплати якої становить від одного до трьох місяців після дати балансу. 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 його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання 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.

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

За результатами діяльності Товариства у 2022 р. його власний капітал порівняно з 2021 роком збільшився на 70 тис. грн. і станом на 31.12.2022 р. становить 8140 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 2022 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 31.12.2022р., порівняно з періодом на 31.12.2021р.:

	Розрахункове значення станом на 31.12.2021 р.	Розрахункове значення станом на 31.12.21 р.	Нормативне значення станом на 31.12.22 р.	Нормативне значення станом на 31.12.21 р.	Висновок
Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	7 960 399,72	7 926 460,62	>= 3,5 млн. грн.	>= 3,5 млн. грн.	Вимоги дотримано
Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	20,5382	33,9070	>= 1,0	>= 1,0	Вимоги дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	41,0033	52,9522	>= 1,0	>= 1,0	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9707	0,5627	>= 0,5	>= 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 (31.12.2022р.) і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, подій, які могли б істотно вплинути на фінансовий стан Товариства не відбувалося. Однак 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 ситуацію буде врегульовано. При цьому 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.