



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
IBAN UA 65 380805 0000000002600889754
в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «KIBI»**

АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»**

станом на 31 грудня 2022 року

**м. КИЇВ
2023 рік**

Користувачу фінансової звітності
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «KIBI»**
**АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «KIBI»** (далі – Товариство, АТ «KIBI») від імені, в інтересах та за рахунок якого діє **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»** (далі – ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «KIBI»** на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2022 року в активах Балансу Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в корпоративні права в загальній сумі 24 288 тис. грн., що становить 8,4% від загальних активів Балансу Товариства. Згідно облікової політики Товариства фінансові інвестиції в корпоративні права оцінюються за справедливою вартістю ринковим або витратним методом. Слід зазначити, що переоцінка корпоративних прав станом на 31.12.2022 року проведена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування з застосуванням витратного методу на підставі фінансової звітності станом на 30.09.2022 року та 31.12.2022 року, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним, кількісне визначення фінансового впливу на практиці є неможливим без залучення Товариством фахових оцінювачів.

Станом на 31.12.2022 року в активах Балансу Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в цінні папери загальною вартістю 152 222 тис. грн., а саме: акції ПАТ «Страхова компанія «Країна» в сумі 31 258 тис. грн. та облигації ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛЮВІРОБІВ» в сумі 32 323 тис. грн., які обліковуються, згідно облікової політики Товариства, по справедливій вартості та векселі в загальній сумі 88 641 тис. грн., які обліковуються, згідно облікової політики Товариства, по амортизованій вартості. Станом на 31.12.2022 року Товариство обліковує вищезазначені фінансові інвестиції за

собівартістю. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Міжнародними стандартами фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Ми зазначаємо, що в примітках до річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2022 р. інформацію по суттєвим статтям активу Балансу в окремих розділах розкрило не в повному обсязі, що на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності, зокрема:

- по статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» у загальній сумі 39 616 тис. грн., що складає 13,8% від загальних активів Товариства та оцінюється за амортизованою вартістю, не розкрито інформацію щодо строків погашення у відповідності до п. 65 МСБО 1 та п.112 (в) МСБО 1.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 - 2017 років), що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 та 2.7 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство проводить свою діяльність в умовах військової агресії Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні. Як зазначено в Примітці 2.4 та 2.7, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.4 та 2.7, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 27.07.2023р. № 3275-IX (набрання чинності відбулось 17.08.2023 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб. Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути оцінений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності за 2021 рік було проведено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», код ЄДРПОУ 33498239. Звіт незалежного аудитора датований 30.09.2022 року та містив думку із застереженням. Підставою для висловлення думки із застереженням було не можливість отримати прийнятні аудиторські докази щодо справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій в корпоративні права та поточних фінансових інвестицій в цінні папери.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми надаємо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІВІ» активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»

№ п/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІВІ»
2	Код ЄДРПОУ	41262601
3.	Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований, корпоративний венчурний
4.	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 00508. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ – 04.05.2017 року
5.	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300508
6.	Строк діяльності інвестиційного фонду	50 (п'ятдесят) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ
7.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 38129688

Щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності на дату аудиту, розкрито Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній

Станом на 31.12.2022 року та на дату аудиту Товариство не має материнських компаній.

Станом на 31.12.2022 року та на дату аудиту Товариство володіє наступними частками в статутному капіталі інших підприємств:

№ п/п	Найменування	Код ЄДРПОУ	Частка володіння, %	Місцезнаходження
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "КРАЇНА"	20842474	76,21	Україна, 04176, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЕЛЕКТРИКІВ, будинок 29А
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ"	33894121	33,34	Україна, 07820, Київська обл., Бородянський р-н, селище міського типу Пісківка, ВУЛИЦЯ ТЕТЕРІВСЬКА, будинок 1
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЖНАРОДНА ТЕНІСНА АКАДЕМІЯ"	36048213	10	Україна, 04176, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЕЛЕКТРИКІВ, будинок 29-А
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАЛИНА-АВТОЛІЗИНГ"	36218498	88,33	Україна, 04176, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЕЛЕКТРИКІВ, будинок 29А
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАЇНА-МЕДАСИСТАНС"	39484719	2	Україна, 04176, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЕЛЕКТРИКІВ, будинок 29 А
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕНІСНА ГРУПА "СМЕШ"	39837048	25,17	Україна, 03151, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 63
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛ СІТІ"	43159117	50	Україна, 04071, місто Київ, ВУЛИЦЯ НИЖНІЙ ВАЛ, будинок 31/18

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2022 року становить 125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, поділених на 125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за кожну акцію, що відповідає установчим документам Товариства.

Повнота формування та сплата статутного капіталу

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 06.03.2017 року було прийнято рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІВІ» з початковим статутним капіталом 4 000 000 (чотири мільйони) гривень 00 копійок, який поділено на 4 000 000 (чотири мільйони) штук акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію.

Інформацію про засновника Товариства наведено нижче:

<i>ПІБ засновника</i>	<i>Реєстраційний номер облікової картки платника податків</i>	<i>Розмір внеску у Статутному капіталі Товариства</i>	<i>Кількість акцій (шт.)</i>	<i>Розмір частки у Статутному капіталі Товариства</i>
КОВАЛЕНКО ГАННА МИКОЛАЇВНА	3090211861	4 000 000 (чотири мільйони) гривень 00 копійок	4 000 000 (чотири мільйони) штук	100 %

Формування початкового Статутного капіталу відбулось наступним чином:

<i>ПІБ засновника</i>	<i>Реєстраційний номер облікової картки платника податків</i>	<i>Сума внеску, грн.</i>	<i>Назва документа</i>
КОВАЛЕНКО ГАННА МИКОЛАЇВНА	3090211861	4 000 000 (чотири мільйони) гривень 00 копійок	Платіжне доручення №WEB.8 від 31.03.2017 року ПАТ «МІБ»

Згідно з Протоколом Установчих зборів засновників Товариства № 2 від 05.04.2017 року було затверджено результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників з початковим статутним капіталом 4 000 000 (чотири мільйони) гривень 00 копійок. Державна реєстрація юридичної особи проведена 05 квітня 2017 року, номер запису: 1 071 102 0000 037949.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 04.05.2017 року Товариству було видане Свідоцтво № 00508 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300508.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 4 000 000 (чотири мільйони) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 4 000 000 (чотири мільйони) штук. Реєстраційний № 001218 від 04.05.2017 року.

Згідно наведених даних, засновником Товариства до дати державної реєстрації було сплачено внесок 100% від розміру Статутного капіталу Товариства у вигляді грошових коштів, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Згідно з Рішенням Учасника Товариства № 2 від 17.05.2017 року було прийнято рішення здійснити емісію акцій Товариства з метою спільного інвестування та збільшити статутний капітал Товариства на суму 121 000 000 (сто двадцять один мільйон) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 121 000 000 (сто двадцять один мільйон) штук. Затверджено загальний розмір статутного капіталу Товариства 125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 18.05.2017 року за кодом доступу – 331160003273.

Таким чином, станом на 31.12.2022 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, який поділено на 125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію.

Станом на 31.12.2022 року розміщено та повністю сплачено виключно грошовими коштами 4 000 000 (чотири мільйони) штук акцій загальною номінальною вартістю 4 000 000 (чотири мільйони) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2022 року неоплачений капітал становить 121 000 000 (сто двадцять один мільйон) штук акцій, що оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками та зберігаються на рахунку депозитарію, номінальною вартістю 121 000 000 (сто двадцять один мільйон) гривень 00 копійок.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Стан корпоративного управління

Згідно Статуту Товариства до органів управління відносяться:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Товариство складається з однієї особи, отже до Товариства не застосовуються положення про обов'язковість обрання наглядової ради згідно пункту 6 статті 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. (із змінами та доповненнями) (далі - Закон). Повноваження наглядової ради, передбачені статтею 34 Закону, а також внутрішніми документами Товариства, здійснює єдиний учасник одноосібно. Згідно з Рішенням одноосібного учасника Товариства б/н від 16.05.2019 року було прийнято рішення обрати єдиного учасника, який одноосібно здійснює повноваження Наглядової ради та Голови Наглядової ради Товариства.

Стан корпоративного управління Товариства в цілому відповідає законодавству України.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2022 року складає 83 119 тис. грн.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2022 року складає 4 000 000 (чотири мільйони) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 20 (двадцять) гривень 78 копійок.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Інформацію про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства станом на 31.12.2022 року наведено нижче:

Активи Товариства	Сума, тис. грн.	Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %
Довгострокові фінансові інвестиції в корпоративні права	24 288	8,4
Поточна дебіторська заборгованість	100 245	34,8
Поточні фінансові інвестиції	152 222	52,9
Грошові кошти	11 145	3,9
УСЬОГО:	287 900	100 %

Склад та структура активів Товариства відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 року (із змінами), що висуваються до даного ІСІ.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Витрати, які відшкодовувались за рахунок активів Товариства, були понесені з дотриманням вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013 року (із змінами).

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Станом на 31.12.2022 року розмір активів Товариства складає 287 900 тис. грн. Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р. із змінами та доповненнями, мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи. Державну реєстрацію Товариства проведено 05 квітня 2017 року. На дату державної реєстрації засновниками Товариства було здійснено внесок до статутного капіталу грошовими коштами в сумі 4 000 000,00 грн. Таким чином на дату державної реєстрації, розмір активів Товариства відповідав мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними

Інформація про пов'язаних осіб розкрита в примітках до фінансової звітності Товариства. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб та операцій з ними, які не були б розкриті Товариством.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 23.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471
	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 28.02.2020 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Рішення АПУ №31/6 від 26.02.2020 р.
4	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52
5	Веб-сторінка	http://www.audit-partner.kiev.ua/
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com

7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77, +38 (050) 311-02-91
---	---------------	--

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/21-03-23 від 21.03.2023 року.

Термін проведення перевірки 21.03.2023 р. – 14.11.2023 р.

Дата аудиторського висновку:

14 листопада 2023 року

Партнер із завдання

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - 101322)

НЕДОБОР С.І.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - 101323)

НЕДОБОР О.О.

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
41262601		
UA80000000000719633		
230		
64.30		

Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "КІВІ" за ЄДРПОУ

Територія

Печерський район м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

за КАТОТТГ¹

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КОПФГ

Середня кількість працівників²

0

за КВЕД

Адреса, телефон

вулиця Предславинська, буд.37, оф.516, м. Київ, 03150, Україна

+38 (050) 332-1221

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 22 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	37,516	24,288
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	37,516	24,288
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4,429	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	56,256	58,946
з бюджетом	1135	5	5
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	40	1,672
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	60,912	39,616
Поточні фінансові інвестиції	1160	99,771	152,222
Гроші та їх еквіваленти	1165	43,775	11,145
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	43,775	11,145
Витрати майбутніх періодів	1170	5	5
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	265,193	263,612
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200		
	1300	302,709	287,900

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	125,000	125,000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	7,775	5,346
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	55,597	73,773
Неоплачений капітал	1425	(121,000)	(121,000)
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	67,372	83,119
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	57,153	57,333
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	127,735	127,896
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	50,449	19,552
Усього за розділом III	1695	235,337	204,781
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	302,709	287,900

Голова Наглядової ради

Коваленко Ганна Миколаївна

Керівник ТОВ "КУА "ДМ
КАПІТАЛ"

Козденко Юлія Вадимівна

Головний бухгалтер ТОВ "КУА
"ДМ КАПІТАЛ"

Квашніна Ольга В'ячеславівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

[Handwritten signature]

Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "KIBI"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

41262601

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 22 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	8,716	1,758
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(828)	(1,430)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(16,249)	(34,724)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(8,361)	(34,396)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2,016	14,743
Інші доходи	2240	58,723	159,720
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	(50)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(52,202)	(164,376)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	176	
збиток	2295	()	(24,359)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	176	
збиток	2355	()	(24,359)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-2,429	1,225
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-2,429	1,225
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-2,429	1,225
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-2,253	-23,134

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	17,077	36,154
Разом	2550	17,077	36,154

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Голова Наглядової ради

Керівник ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ
"КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Коваленко Ганна Миколаївна

Козленко Юлія Вадимівна

Квашніна Ольга В'ячеславівна



[Handwritten signature]

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "КІВІ"

за ЄДРПОУ

41262601

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 22 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		25 701
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	410	
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	5 971	7 963
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 071)	(84 290)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	(228)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(17)	(8 023)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4 293	(58 877)



II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	77 392	163 665
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215	384	3 684
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		61 240
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		1 446
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(108 937)	(80 495)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(5 588)	(85 663)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	(9 602)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(36 749)	54 275
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(32 456)	(4 602)
Залишок коштів на початок року	3405	43 775	51 417
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-174	-3 040
Залишок коштів на кінець року	3415	11 145	43 775

Голова Наглядової ради

Коваленко Ганна Миколаївна

Керівник ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Козленко Юлія Вадимівна

Головний бухгалтер ТОВ
"КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Квашніна Ольга В'ячеславівна

Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "КІВІ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

41262601

Звіт про власний капітал

за рік 20 22 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	125 000	7 775			55 597	(121 000)		67 372
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	125 000	7 775			55 597	(121 000)		67 372
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					176			176
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		(2 429)						(2 429)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		(2 429)						(2 429)
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290					18 000			18 000
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		(2 429)			18 176			15 747
Залишок на кінець року	4300	125 000	5 346			73 773	(121 000)		83 119

Голова Наглядової ради

Керівник ТОВ "КУА
"ДМ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ
"КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Коваленко Ганна Миколаївна

Козленко Юлія Вадимівна

Квашніна Ольга В'ячеславівна

[Handwritten signature]

Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "КІВІ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

41262601

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 21 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	125,000	6,550			207,013	(121,000)		217,563
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	125,000	6,550			207,013	(121,000)		217,563
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(24,359)			(24,359)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		1,225						1,225
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		1,225						1,225
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290					(127,057)			(127,057)
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		1,225			(151,416)			(150,191)
Залишок на кінець року	4300	125,000	7,775			55,597	(121,000)		67,372

Голова Наглядової ради

Керівник ТОВ "КУА
"ДМ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер
ТОВ "КУА "ДМ
КАПІТАЛ"

Коваленко Ганна Миколаївна

Козленко Юлія Вадимівна

Квашніна Ольга В'ячеславівна

[Handwritten signature]

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «KIBI»
(код 41262601)**

**активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ
КАПІТАЛ»
ПРИМІТКИ**

**до фінансової звітності за 2022 рік,
за Міжнародними стандартами фінансової звітності**

Вступ

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 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 зміни у власному капіталі за 2022 рік.

Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «KIBI», (далі - Фонд, Товариство) року
Скорочене найменування Фонду	АТ «KIBI»
Основні види діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
тип, вид та клас фонду	Закритий недиверсифікований венчурний
Місцезнаходження Фонду	03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 37, оф. 516
Код за ЄДРПОУ	41262601
Код за ЄДРІСІ	13300508
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі ЄДРІСІ)	Свідоцтво № 00508 Реєстраційний код ЄДРІСІ 13300508, дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 04.05.2017 року
Строк діяльності фонду	50 років з моменту внесення відомостей про Фонд до ЄДРІСІ
Інформація про випущені Товариством акції корпоративного інвестиційного фонду з метою формування початкового капіталу Формування початкового капіталу: Кількість ЦП (штук) Номінальна вартість ЦП (гри.) Форма існування Тип і форма випуску акцій Спосіб розміщення	125 000 000 шт (Сто двадцять п'ять мільйонів) шт 125 000 000,00 грн (Сто двадцять п'ять мільйонів грн.00 коп) шт. електронна прості іменні приватне розміщення

Обмеження інвестиційної діяльності:	Фонд здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України. Активи Фонду формуються з додержанням вимог, визначених статтею 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування». Вимоги до складу та структури активів Фонду встановлюються та застосовуються відповідно до вимог чинного законодавства України.
Повне найменування КУА, реквізити договору про управління активами КІФ	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ з УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ" - далі ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ", КУА, ТОВАРИСТВО Договір № 2021/КІВІ-УА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 07 травня 2021 року
Ліцензія: Вид діяльності Серія, номер Номер та дата рішення про видачу Орган видачі Термін дії	ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ» Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) АД № 034389 Рішення № 436 від 28.05.2012 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Термін дії з 28.05.2012 року - необмежений
Код за ЄДРПОУ	38129688
Місцезнаходження	03150, м. Київ, Предславинська, 6.37, офіс 516
Керівник	Яковлева Марина Геннадіївна до 16.05.2022- Сергійко Галина Миколаївна - до 24.08.2023р. Козленко Юлія Вадимівна – з 25.08.2023 р.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2022 року

<i>В тис. грн.</i>	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ Необоротні активи			
<i>Інші фінансові інвестиції</i>	6.1	24 288	37 516
		24 288	37 516
Всього необоротних активів			
АКТИВИ Оборотні активи			
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	6.2	1	4 429
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами</i>	6.2	58 946	56 256
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	6.2	5	5
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	6.2	1 672	40
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	6.2	39 616	60 912
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>	6.2.1	152 222	99 771
<i>Рахунки в банках</i>	6.2.2	11 145	43 775

Витрати майбутніх періодів	6.2.3	5	5
Всього оборотних активів		263 612	265 193
ВСЬОГО АКТИВІВ		287 900	302 709
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	6.3	125 000	125 000
Капітал у дооцінках	6.3	5 346	7 775
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.3	73773	55 597
Неоплачений капітал	6.3	(121 000)	(121 000)
Всього власного капіталу		83119	67 372
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Товари, роботи, послуги	6.4	57 333	57 153
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6.4.1	127 896	127 735
Інші поточні зобов'язання	6.4.2	19 552	50 449
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		204 781	235 337
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		287 900	302709

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ
за рік 2022 р.

В тис. грн.	Примітки	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			-
Інші операційні доходи	6.5.1	8 716	1 758
Адміністративні витрати	6.5.2	(828)	(1 430)
Інші операційні витрати	6.5.3	(16 249)	(34 724)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(8 361)	(34 396)
Інші фінансові доходи		2 016	14 743
Інші доходи	6.5.4	58 723	159 720
Фінансові витрати	6.5.5	-	(50)
Інші витрати	6.5.6	(52 202)	(164 376)
Прибуток (збиток) до оподаткування:	6.5.7	176	(24 359)
Чистий прибуток (збиток)	6.5.7	176	(24 359)
Дооцінка(уцінка) фінансових інструментів		-	1 225
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	1 225
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	1 225
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ		176	(23 134)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік 2022 р.

Найменування статті, в тис. грн.	Примітки	2022 рік	2021 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	-	25 701
Надходження авансів від покупців і замовників		410	-
Інші надходження	7.2	5971	7 963
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	7.3	(2071)	(84 290)
Витрачання на оплату повернення авансів	7.4	-	(228)
Інші витрачання	7.5	(17)	(8 023)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	7	4293	(58 877)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації фінансових інструментів	7.6	77392	163 665
Надходження від отриманих відсотків	7.7	384	3 684
Надходження від погашених позик	7.8	-	61 240
Інші надходження	7.9	-	1 446
Витрачання на:			
Придбання фінансових інвестицій		(108937)	(80 495)
Витрачання на надання позик	7.7	(5588)	(85 663)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	7	(36749)	54 275
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Витрачання на:			
Витрачання на сплату дивідендів		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух коштів за звітний період	7	(32456)	(4 602)
Залишок коштів на початок року	7	43775	51 417
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	7	(174)	(3 040)
Залишок коштів на кінець періоду	7	11145	43 775

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік 2022 р .

	Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
В тис. грн.			7775					
Залишок на початок звітного періоду	8	125 000			55 597	(121 000)		67372
Виправлення помилок		-		-	-	-	-	-

Скоригований залишок на початок звітнього періоду	8	125 000	7775		55 597	(121 000)	67372
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	8				176		176
Дооцінка (уцінка) Фінансових інструментів	8		(2429)				(2429)
Погашення заборгованості з капіталу							
Інші зміни в капіталі					18 000		18 000
Разом змін в капіталі	8		(2429)		18 176		15 747
Всього змін в капіталі	8	125 000	5 346		73 773	(121 000)	83 119

1. Інформація про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КІВІ»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІВІ» (надалі - Фонд) (ідентифікаційний код юридичної особи 41262601) зареєстроване 05.04.2017 року (номер запису: 1 071 102 0000 037949) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, Предславинська, 6.37, офіс 516

Основний вид діяльності Товариства за КВЕД 64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Організаційно-правова форма: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО Вищим органом Фонду є Єдиний учасник Товариства.

Кінцевими бенефіціарними власниками Коваленко Ганна Миколаївна, (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків: 3090211861), Україна, 02091, місто Київ, вул. Тростянецька, будинок 49, квартира 143- є фактичним бенефіціарним власником, який ні ким не контролюється. Тип бенефіціарного володіння - прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу - 100%.

Структура власності підтверджена даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб.

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес, адже не відповідає критеріям ст.2 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» і його акції не допущені до торгів на фондових біржах і щодо його цінних паперів здійснено публічну пропозицію.

Фонд не має материнських/дочірніх компаній.

Станом на **31.12.2022 р.** Єдиним учасником Фонду є:

Розмір статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 р. становить **125 000 000** гривень **00** копійок (сто двадцять п'ять мільйонів гривень **00** копійок).

Статутний капітал Фонду поділений на **125 000 000** штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня **00** копійок кожна. Кількість розміщених та оплачених акцій становить **4 000 000** (чотири мільйони) штук, що складає 3,2% від зареєстрованого Статутного капіталу Товариства. Решта акцій у кількості **121 000 000** (сто двадцять один мільйон) штук, що складає 96,8% від зареєстрованого Статутного капіталу Товариства є неоплаченими та обліковуються на рахунку Товариства у Національному Депозитарії України.

Акції випущено в електронній формі та розміщено наступним чином:

Коваленко Ганна Миколаївна	3090211861	СО № 445212 Видано 21.09.2000 Дніпровське РУ ГУ МВС України в місті Києві	3,2%
----------------------------	------------	---	------

Фонд внесений до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування відповідно до Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 00508 від 04.05.2017 року., реєстраційний код за ЄДРІСІ **13300508**.

Фонд не має у своєму складі дочірніх підприємств, представництв, філій та інших відокремлених структурних підрозділів.

Метою діяльності Фонду є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок Учасників Фонду шляхом емісії цінних паперів Фонду з метою отримання прибутку від вкладання коштів, залучених від її розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи, дозволені законодавством України та нормативно - правовими актами. Діяльність зі спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Фонд провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії про ринки капіталу та організовані товарні ринки, Статуту, Регламенту та внутрішніх, документів Фонду.

Філій та представництв, станом на звітну дату у Фонду немає. Материнського підприємства та кінцевого материнського підприємства групи у Фонду немає.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі Фонду відсутня.

Відповідальність управлінського персоналу а також тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Бухгалтерський облік здійснює Компанія з управління активами, з якою підписаний договір на управління активами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ" згідно Договору № 2021/КІВІ-УА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 07 травня 2021 року.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ"
2	Код за ЄДРПОУ	38129688
3	Дата державної реєстрації	07.03.2012 рік
4	Місцезнаходження	03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 37, офіс 516

компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ.

Поправка до МСФЗ 1 розширює звільнення, передбачене в пункті D16 (а) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, які вперше застосовують МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Поправка роз'яснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 МСФЗ 9 для оцінки того, чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання.

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких здійснювалися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, отриману позичальником чи кредитором від імені один одного.

МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»

В даний час відповідно до пункту 22 МСБО 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 МСБО 41 скасовано. Ця поправка привела у відповідність вимоги IAS 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Поправка забороняє суб'єктам господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку. У фінансовій звітності Фонду, станом на 31 грудня 2022 року, опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації не мають впливу на показники річної фінансової звітності Фонду. Фонд проводить дослідження щодо прогнозованого (очікуваний) ступеня впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій, потенційного впливу на фінансову звітність на наступні звітні періоди.

2.4. Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Фонду 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 Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року – про початок пандемії у зв'язку зі стрімким поширенням

COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Фонд, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій

на фінансову діяльність Фонду, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Фонд вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є таким що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Фонду, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Фонду, і не потребують коригування або розкриття у проміжній фінансовій звітності, та примітках до неї.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 27.07.2023р. № 3275-IX (набрання чинності відбулось 17.08.2023 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб.

Зазначені вище події, є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства, хоча Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

Керівництво Фонду не володіє інформацією про намір ліквідувати Фонд, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Фонду продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні.

2.5.Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Фонду, вважається календарний рік, а саме період з 01 січня 2022 по 31 грудня 2022 року.

2.6.Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску керівником Компанії **16.10.2023** року.

Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Економічне середовище, у котрому Фонд проводить свою діяльність.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Початок війни Росії проти України став причиною невизначеності щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року. Відповідно до пункту 31 частини першої статті 85 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Верховна Рада України постановляє затвердити Указ Президента України від 17 травня 2022 року № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» строком на 90 діб – до 23 серпня 2022 року. Відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.08.2022 № 2500-IX (далі — Закон № 2500). Закон № 2500 затверджує Указ Президента «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 12.08.2022 № 573/2022, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 23 серпня 2022 року строком на 90 діб, — до 21 листопада 2022 року. Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16.11.2022 р. № 2738-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 р. строком на 90 діб, - до 19 лютого 2023 року. Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 27.07.2023р. № 3275-IX (набрання чинності відбулось 17.08.2023 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні, Торгово-промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається

що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Уряд, НБУ, НКЦПФР прийняли рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами було зупиннено проведення операцій з активами ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану, а саме:

1. Дозволено проведення зберігачам активів ІСІ та компаніям з управління активами наступних операцій з активами ІСІ, управління активами яких здійснюють такі компанії:

1) придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку №3 до цього рішення;

2) укладання нових договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась;

3) пролонгація дії чинних договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків;

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

При розрахунку вартості активів та чистої вартості активів ІСІ мають враховуватися кошти, отримані в результаті отримання пасивних доходів на активи ІСІ.

2. Дозволено здійснення за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ за умови дотримання таких вимог:

1) Рішення про виплату винагороди прийнято відповідно до вимог встановлених регламентом такого ІСІ;

2) Розмір винагороди не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

Дозволено за рахунок активів ІСІ здійснення витрат пов'язаних із обслуговуванням активів, що входять до складу активів такого ІСІ, та проведення операцій з ними.

3. Дозволено компаніям з управління активами, які діючи в інтересах венчурних ІСІ мають договори, укладені до 24.02.2022 із забудовниками, відповідно до яких забудовник зобов'язується збудувати один або декілька об'єктів будівництва, що розташовані на території наступних областей: Вінницька область; Волинська область; Закарпатська область; Івано-Франківська область; Львівська область; Тернопільська область; Рівненська область; Хмельницька область; Чернівецька область; Житомирська область; Полтавська область; Чернігівська область; Черкаська область, Кіровоградська область; здійснювати за рахунок активів таких ІСІ операції, передбачені цими договорами із забудовниками, операції щодо зазначених об'єктів будівництва та майнових прав на них.

Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 року «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану» з 08 серпня Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних

ринках, які були введені у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України. Встановлено, що у період дії воєнного стану заборонено:

1) професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків встановлення ділових відносин та/або вчинення правочинів з особами, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення", та особами, пов'язаними з державою-агресором – Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь, або на їх користь та/або здійснення дій щодо активів чи пасивів таких осіб, та/або здійснення виплат доходів, сум погашення на користь таких осіб, а саме: фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/ або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь;

осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій;

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Фонд планує у 2023 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

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

Хоча управлінський персонал Фонду вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, за існуючими обставинами подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Фонду. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика- конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, яка, за висновком РМСБО, дають змогу скласти 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 Фонду розроблений та затверджений керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилках» та інших чинних МСФЗ (Наказ №20210102-02 від 2 січня 2021 року)

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Оскільки фінансова звітність Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2022 року є не першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в цих Примітках, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1.

3.2.3. Форма та назва фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С) БОІ «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП (С)БОІ «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

Інформація про основні види грошових надходжень та грошових витрат формується на підставі облікових записів Фонду.

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволеним МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнанням курсових різниці, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, бруто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових різниць, операції з купівлі-продажу валюти будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації необоротних активів, утриманих для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на бруто-основі.

3.3.Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд 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.

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

Фонд 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.

Фонд 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.

Фонд 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 Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

до зменшення корисності.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить

генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фонд 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 їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена: «Функціональною валютою Фонду є Українська гривня, яка є національною валютою в Україні і найкращим чином відображає економічну сутність більшості здійснюваних Фондом операцій, а також пов'язаних з ними обставин, що впливають на її діяльність. При перерахунку доходів, витрат і коштів в іноземній валюті застосовувати офіційний курс, встановлений НБУ».

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизаційною собівартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Наприкінці кожного звітного періоду оцінюється наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується. До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуються вимоги

не рідше одного разу на рік - за всіма фінансовими активами, що обліковуються в бухгалтерському обліку Фонду.

Фонд постійно проводить моніторинг за кредитними ризиками відслідковуючи дані з відкритих джерел, зокрема:

регулярну та особливу інформацію емітентів, яка підлягає публікації у національній системі розкриття інформації (<https://smida.gov.ua/>);

єдиний державний реєстр судових рішень (<http://reyestr.court.gov.ua/>); наявність податкових заборгованостей (<http://sfs.gov.ua/businesspartner>).

Фонд оцінює кредитний ризик банківських депозитів за зведеною шкалою кредитного рейтингу банківських установ, що визначається уповноваженими Міжнародними та національними рейтинговими агентствами.

Таблиця переведення значень національної рейтингової шкали і рейтингової шкали Moody's у зведену шкалу кредитного ризику

Національна рейтингова шкала	Рейтингова шкала Moody's	Рейтингова шкала згідно з Постановою Кабміну N 665 від 26.04.2007 р.	Кредитний ризик
uaAAA	Aaa	найвища кредитоспроможність	Мінімальний
uaAA	Aa1, Aa2, Aa3	дуже висока кредитоспроможність	
uaA	A1, A2, A3	висока кредитоспроможність	
uaBBB	Baa1, Baa2, Baa3	достатня кредитоспроможність	Низький
uaBB	Ba1, Ba2, Ba3	нижча, ніж достатня кредитоспроможність	
uaB	B1, B2, B3	низька кредитоспроможність	
uaCCC	Caal, Caa2, Caa3	дуже низька кредитоспроможність	Середній
uaCC	Cal, Ca2, Ca3	висока вірогідність дефолту	
uaC	C1, C2, C3	очікується дефолт	
uaD	-	дефолт	Максимальний

Для дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик, з метою визнання рівня кредитного ризику та формування резерву очікуваних кредитних збитків Фонд оцінює ймовірність настання дефолту контрагента за допомогою чотирьохфакторної моделі Альтмана

$$Z = 6.56 * X_1 + 3.26 * X_2 + 6.72 * X_3 + 1.05 * X_4 + 3.25,$$

де

X_1 = Оборотні активи /Активи,

X_2 = Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)/Активи,

X_3 = Фінансовий результат до оподаткування/Активи,

X_4 = Власний капітал/забав'язання.

Z - Z-бал рейтингу кредитного ризику.

Зведена таблиця оцінки ймовірності настання дефолту контрагента за моделлю Альтмана має наступний вигляд:

Z-бал	Кредитний ризик	Ймовірність настання дефолту
більше 2,6	Мінімальний	1%
Від 1,81 до 2,59	Низький	5%
Від 1,11 до 1,8	Середній	30%
Менше 1,1	Високий	50%

Застосування вищенаведеної моделі здійснюється Фондом на дату визнання фінансового активу та на дату складання річної фінансової звітності. При первісному визначенні кредитного ризику за моделлю Альтмана, Фонд використовує дані річної фінансової звітності контрагента за рік, що передує даті визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку Фонду.

За деяких обставин, коли деякі вхідні дані наявні не в повній мірі, може бути використані альтернативні моделі, порівняльний аналіз даних та експертні оцінки.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Фонд здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

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.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнитися).

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка із урахуванням вимог до зменшенім корисності. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення. Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за ціною операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Фонду.

Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відносин щодо цього інструменту. 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.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунка фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвий.

3.3.5. Подальша оцінка фінансових активів

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

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

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним курсом оператора організованого ринку

Оцінка вартості фінансових активів, що допущені до торгів на організованому ринку, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

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

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

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

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Фонд аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності

Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо

отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

3.3.6. Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Фонд здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу поточної, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

3.3.7. Припинення визнання активів та зобов'язань

Фонд припиняє визнання активів в фінансовому обліку Фонду, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (У такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Фонд припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;
- б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін зобов'язанім на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

3.3.8. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Фонд 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

Для відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується операцій з основними засобами Фонд використовує вимоги МСБО 16 «Основні засоби».

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року і вартість якого дорівнює або більше 20 000,00 грн. (двадцяти тисяч гривень 00 копійок) Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, визнається за його собівартістю. Амортизація основних засобів починається, з місяця, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації та нараховується прямолінійним методом.

Кожен об'єкт основного засобу амортизується окремо. Витрати на амортизацію відображаються у складі витрат звітного періоду щомісячно.

Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду.

Первісно Фонд 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

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Фонд нараховується прямолінійним методом.

Фонд застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації 03, (років)
меблі та приладдя	від 4-5 років
офісне обладнання	від 4-5 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Фонд обліковує нематеріальні активи окремою групою у складі необоротних активів. Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів. Комп'ютерне програмне забезпечення не

є нематеріальним активом, витрати на його придбання обліковуються у складі витрат майбутніх періодів та поступово списуються упродовж дії права на його використання. Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються у складі витрат звітного періоду щомісячно.

Амортизації підлягає нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації, наприклад ліцензія, не амортизується.

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

Витрати на придбання ЕЦП та супровід програмного забезпечення для подання звітності у повному обсязі відносяться до витрат звітного періоду та не є нематеріальними активами.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Фонд оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Фонд зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, 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 Фонд сторнує, 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

Фонд не застосовує стандарт МСФЗ(SFRS) 16 «Оренда». Фонд не орендує та не здає в оренду.

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонд відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку

або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Фонд обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшенім корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. 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 Фонду 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. Фонд 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.

Фонд 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.

Згідно до положень пп. 141.6.1 п 141.6 ст. 146 Податкового кодексу України, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні

(лізингові) платежі, роялті тощо).

У зв'язку із цим у Фонда не виникають витрати з податку на прибуток. Визначення поточного та відстроченого податку на прибуток не здійснюється. Податкові різниці, згідно вимог національного податкового законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, не виникають. Фондом прийнято рішення у зв'язку із застосуванням положень пп. 134.1.1 п. 134.1. ст. 134 Податкового кодексу України про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Фонд 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.

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

3.9.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Фонд передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Фондом 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;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшенням 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.

3.9.2. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Фонд протягом звітного періоду не проводив операцій із іноземною валютою.

3.9.3. Умовні зобов'язання та активи

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

3.9.4. Статутний капітал

Статутний капітал, включає в себе внески учасників.

Фонд визнає додатковий капітал, сформований внесенням грошових коштів її учасниками, в складі власного капіталу.

3.9.5. Події після дати балансу

Фонд коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Фонд розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд 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 Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися 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. Опис операційного середовища та економічної ситуації

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти а також світовою кризою у зв'язку зі спалахом захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2, що призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на

території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фінансових та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Фонду. 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.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, керівництво Фонду 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 Фонду;

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, Фондом не здійснювались.

4.3. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Фонду

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».

4.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби Фонд використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.5. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Фонд 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 Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд визначає рівень кредитного ризику на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату.

Фонд 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 простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші затримки платежів, що є специфічними для позичальника.

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має спроможність 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.

Фонд 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 Фонду щодо кредитних збитків.

4.7. Використання ставок дисконту.

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 з відповідним рівнем ризику у подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із співставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, що залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різних рівнів компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

З метою розрахунку суми амортизації дисконту, премії і амортизованої собівартості фінансових активів застосовується така ставка ефективного дисконту: середня ставка відсотка запозичень (вартість кредитів) за даними статистичної звітності банків України по довгостроковим кредитам суб'єктам господарювання у національній валюті на дату початку визнання фінансового активу за амортизованою вартістю.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Фонд має сформулювати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Фонду. У процесі формування закритих вхідних даних Фонд може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Фонд має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Фонду синергію). Фонду не потрібно докладати

вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Фонд має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті входні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Фонд здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих входних даних 3 -го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

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

Клас активів	І рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Грошові кошти на поточному рахунку	43 775	11 145					43 775	11 145
Довгострокові фінансові інвестиції					37 516	24 288	37 516	24 288
Поточні фінансові інвестиції					65 914	63 581	65 914	63 581

Станом на 31.12.2022р. у складі активів Фонду, що оцінюються за справедливою вартістю, є грошові кошти на поточних рахунках та інструменти капіталу (корпоративні права).

Крім грошових коштів та корпоративних прав у Фонда відсутні інші активи, що обліковуються за справедливою вартістю. Фонд обліковує торговельну та іншу дебіторську заборгованість і торговельну кредиторську заборгованість за амортизаційною собівартістю. Фонд використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено 3-і рівні входних даних для методів оцінки вартості, що використовується для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (входні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих входних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня- це входні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До входних даних 2-го рівня належать :

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні актив чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) входні дані окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
 - (і) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та

(iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня- це вхідні данні для активу чи зобов'язання, яких не має у відкритому доступі. Закриті вхідні данні слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних не має, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її в загалі не має. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Фонда, за звітний період 2022 рік, відсутнє переміщення між 1 -м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю
тис. грн.

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
I	3	3	4	5
Грошові кошти	43 775	11 145	43 775	11 145
Довгострокові фінансові інвестиції	37 516	24 288	37 516	24 288
Поточні фінансові інвестиції	99 771	152 222	99 771	152 222
Поточна дебіторська заборгованість	121 642	100 240	121 642	100 240
Поточна кредиторська заборгованість	235 337	204 781	235 337	204 781

Керівництво 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.

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

Надалі наводиться додаткова інформація, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Фонду за звітний період 2022 рік.

6.1 Довгострокові фінансові інвестиції

Показники	31.12.2021р.	31.12.2022р.
Інші фінансові інвестиції	37 516	24 288

Станом на 31.12.2022р. у статті 1035 Балансу відображено частки підприємств у яких Фонд бере участь.

Розрахунок справедливої вартості інвестицій за методом участі в капіталі станом на 31.12.2022 наведено нижче.

Назва підприємства	Частка у ЧА	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р., грн.
ТОВ "КРАЇНА-МЕДАСИСТАНС"	2%	0,00	10 993 400,00

ТОВ "МІЖНАРОДНА ТЕНІСНА АКАДЕМІЯ"	10%	10 345 000.00	10 345 000.00
ТОВ "ПОДІЛ СІТІ"	50%	2 950 350.00	2 774 550,00
ТОВ "КАЛИНА- АВТОЛІЗИНГ"	88,33%	1 571 130.00	3 981 033,10
ТОВ "ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ"	33,34%	0,00	0,00
ТОВ "ТЕНІСНА ГРУПА "СМЕШ"	25,18%	9 421 600,60	9 421 600,60
ВСЬОГО	-	24 288 080,60	37 515 583,70

6.2 Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість становить:

Показники	31.12. 2021р.	31.12.2022р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8 687	3 767
Резерв під кредитні збитки	(4 258)	(3 766)
Всього дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 429	1
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	56 256	58 946
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	40	1 672
Резерв під кредитні збитки	-	-
Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	40	1 672
Інша поточна дебіторська заборгованість	87 597	62 344
Резерв під кредитні збитки	(26 685)	(22 728)
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	60 912	39 616
Балансова вартість всього:	121 642	100 240

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022р є поточною, вона оцінена за первісною вартістю, так як вплив дисконтування є несуттєвим та немає вхідних даних для розрахунку. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Дебіторська за продукцію, товари, роботи, послуги складається з:

- з заборгованості за договором купівлі-продажу від 21.08.2018 року з Вегера Наталія Олександрівна (РНОКПП 2765413042) в сумі 1793 тис.грн. за квартиру;

- з заборгованості за договором купівлі-продажу від 09.12.2019 року з Кузміч Тетяна Михайлівна (РНОКПП 3023204945) в сумі 1973 тис.грн. за квартиру;

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складається з:

- з заборгованості за інвестиційним договором № 3-В від 29.09.2017 року з ТОВ "ІОНІОН ДЕВЕЛОПМЕНТ ТРУП" (ЄДРПОУ 40097823) в сумі 58 946 тис.грн. за квартири;
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається з 5 тис. грн
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складається з:
- з заборгованості за договором позики № 29-05/20 від 29.05.2020 року з ТОВ «ПОДІЛ СІПІ» (ЄДРПОУ 43159117) в сумі 28 тис.грн. за нарахованими відсотками;
- з заборгованості за договором позики № 22012021 від 22.01.2021 року з ТОВ «МТА» ЄДРПОУ (36048213) в сумі 1644 тис.грн. за нарахованими відсотками;
- Інша поточна дебіторська заборгованість складається з:
- з заборгованості за актом від 01.09.2020 року з ТОВ «СОК "Монітор"» (ЄДРПОУ 30437959) в сумі 8 409 тис.грн., по векселю серія АА 2795638;
- з заборгованості за актом від 01.10.2020 року з ТОВ «СОК "Монітор"» (ЄДРПОУ 30437959) в сумі 10 000 тис.грн., по векселю серія АА 2795639;
- з заборгованості за договором позики № 29-05/20 від 29.05.2020 року з ТОВ «ПОДІЛ СІПІ» (ЄДРПОУ 43159117) в сумі 1 290 тис грн;
- з заборгованості за договором позики № 22012021 від 22.0.2021 року з ТОВ «Міжнародна тенісна академія» (ЄДРПОУ 36048213) в сумі 41 898 тис грн;
- внесок до статутного капіталу ТОВ «Міжнародна тенісна академія» (ЄДРПОУ 36048213) в сумі 734 тис. грн.;
- та інша дебіторська заборгованість в сумі 13 тис.грн.

6.2.1 Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові активи було придбано з метою перепродажу. Станом на 31.12.2022р. дані активи обліковуються по собівартості у зв'язку з відсутністю ринкової ціни і недостатністю наявної інформації, щоб визначити достовірно справедливую вартість.

Перелік активів	Вартість на 31.12.2022р.	Вартість на 31.12.2021р.
Облігації ТОВ «Пісківський з-д скловиробів»	32323	35 970
Акції ПАТ «СК Країна»	31258	29 944
Векселі	88641	33 857
РАЗОМ	152 222	99 771

6.2.2 Грошові кошти.

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022р, на рахунках Фонду у банках грошові кошти, що обліковуються за номінальною вартістю у тисячному розмірі, складають:

	Вартість на 31.12.2022р.	Вартість на 31.12.2021р.
Грошові кошти на поточному рахунку	11 145	43 775
Резерв під кредитні збитки	-	-
Всього	11 145	43 775

Заборони на використання грошових коштів немає.

6.3. Власний капітал

Станом на 31.12.2021, розмір власного капіталу складає 67 372 тис. грн., що складається із зареєстрованого капіталу 125 000 тис.грн., капіталу у дооцінках 7775 тис. грн., нерозподіленого прибутку 55597 тис.грн. та неоплаченого капіталу - 121 000 тис.грн.

Структура власного капіталу:

тис. грн.	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.
Показники		

Зареєстрований капітал	125 000	125 000
Капітал у дооцінках	7 775	5 346
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	55 597	73 773
Неоплачений капітал	(121 000)	(121 000)
Вилучений капітал	-	-
Всього: власний капітал	67 372	83 119

Станом на 31.12.2021р.та 31.12.2022р., зареєстрований статутний капітал складає 125 000 тис. грн. (Сто двадцять п'ять мільйонів).

Неоплачений капітал обліковується на балансовому рахунку «46» і станом на 31.12.2022 року складається з 121 000 тис. штук простих іменних акцій та становить 121 000 тис. грн. (сто двадцять мільйонів).

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток товариства становить 55 597 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року нерозподілений прибуток товариства становить 73 775 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року було відображено зміни в капіталі у дооцінках, які склалися з переоцінки довгострокових фінансових інвестицій – участь в статутному капіталі ТОВ «Калина-Автолізинг», ТОВ «Поділ Сіті», ТОВ «Країна-Медасистанс» - в загальній сумі 2 429 тис. грн. Інші зміни в капіталі склалися з коригування резерву під очікувані кредитні збитки, які були нараховані на векселі емітента ТОВ «СОК «Монітор», в загальній сумі 18 000 тис. грн.

6.4. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2022 рік Фонд має поточні зобов'язань.

тис. грн.

Вид поточних зобов'язань	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2022р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч:		
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯНТРА»	57 152	56 952
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА "Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ"	-	381
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «ДМ КАПІТАЛ», ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАЇНА-МЕДАСИСТАНС»	1	—
Всього	57 153	57 333

Станом на 31.12.2022, поточна кредиторська заборгованість Фонду становить 57 333 тис. грн. (рядок 1615), що складається, зокрема, із зобов'язань Фонду перед ТОВ «Янтра» - Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ».

6.4.1 Поточні зобов'язання за одержаними авансами

Станом на 31.12.2022, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Фонду становить 127 896 тис. грн. (рядок 1635), що складається, зокрема, із зобов'язань Фонду за інвестиційними договорами, які укладено між Фондом та фізичними особами.

6.4.2 Інші поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2022 інша поточна зобов'язання (рядок 1690) Фонду становить 19551 тис. грн. До складу інших поточних зобов'язань відноситься заборгованість, яка виникла на підставі договорів купівлі-продажу цінних паперів в сумі 15 383 тис. грн. та інша

заборгованість.

Випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів

Станом на 31.12.2021р та 31.12.2022р. Фонд не здійснював випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів.

Операційні сегменти

Протягом 2022 року Фонд здійснював діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

6.5. Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід

6.5.1. Інші операційні доходи

Найменування	2021 рік	2022 рік
Інші операційні доходи	1 758	8 716
Всього інших операційних доходів	1 758	8 716

6.5.2. Адміністративні витрати

Найменування	2021 рік	2022 рік
Послуги Аудиту	26	45
Винагорода КУА за управління активами ICI	745	600
Відшкодування витрат КУА	8	2
Юридичні послуги	195	40
Послуги депозитарію	16	8
Плата за розрахунково- касове обслуговування й інші послуги банків	16	28
Послуги консультаційні	416	2
Послуги інші	8	103
Податки -	-	-
Всього адміністративних витрат	1430	828

6.5.3. Інші операційні витрати

Найменування	2021 рік	2022 рік
Резерв сумнівних боргів	30 944	16 206
Переоцінка валюти	3082	43
Інші операційні витрати	698	-
Всього операційні витрати	34 724	16 249

6.5.4. Інші фінансові доходи

Найменування	2021 рік	2022 рік
Інші операції з фінансовими активами	11 123	-

Відсотки, нараховані на видані позики	3 620	2016
Всього інші фінансові доходи	14 743	2016

6.5.5. Інші доходи

Найменування	2021 рік	2022 рік
Інші доходи від реалізації фінансових активів	159 720	58 723
Всього інші доходи	159 720	58 723

6.5.6. Фінансові витрати

Найменування	2021 рік	2022 рік
Фінансові витрати	50	-
Всього фінансові витрати	50	-

6.5.7. Інші витрати

Найменування	2021 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих фінансових активів	164 376	52 202
Всього інші витрати	164 376	52 202

6.5.8. Інший сукупний дохід

Найменування	2021 рік	2022 рік
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	1 225	-
Всього інші витрати	1 225	-

6.5.9. Чистий прибуток (збиток)

Чистий фінансовий результат	2021 рік	2022 рік
Прибуток	-	176
Збиток	23 134	-
Всього:	23 134	176

6.6. Податок на прибуток

Господарські операції проведені Фондом протягом звітного періоду не є об'єктом оподаткування податком на прибуток, так як є коштами спільного інвестування.

За період з 01 січня по 31 грудня 2022 року у звіті про сукупні доходи не визначено розміру зобов'язання з податку на прибуток (прибуток до оподаткування) через податкову пільгу щодо звільнення від оподаткування коштів спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування відповідно до норм чинного законодавства. Згідно статті 141.6.1 звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення

операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). В зв'язку з вище наведеним податок на прибуток не нараховувався.

7. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів сформований прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види грошових надходжень і виплат.

Звіт щодо руху грошових коштів Фонду за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності Фонду, сума якого скоригована на придбання фінансових інвестицій, надання та отримання позик, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Рух коштів від інвестиційної діяльності — це рух грошових коштів від купівлі-продажу цінних паперів.

Рух коштів від фінансової діяльності — це рух грошових коштів від внесків до статутного капіталу та пов'язані із статутним капіталом Фонду.

Найменування статті, в тис. грн.	Примітки	2022 рік	2021 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	-	25 701
Надходження авансів від покупців і замовників		410	-
Інші надходження	7.2	5 971	7 963
Витрачання на оплату:		-	
Товарів (робіт, послуг)	7.3	(2071)	(84 290)
Витрачання на оплату повернення авансів	7.4	-	(228)
Інші витрачання	7.5	(17)	8 023
Чистий рух коштів від операційної діяльності	7	4293	-58 877
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		-	
Надходження від:		-	
Реалізації фінансових інструментів	7.6	77392	163 665
Надходження від отриманих відсотків	7.7	384	3 684
Надходження від погашених позик	7.8	-	61 240
Інші надходження	7.9	-	1 446
Витрачання на:		-	
Придбання фінансових інвестицій		(108937)	(80 495)
Витрачання на надання позик	7.7	(5588)	(85 663)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	7	-36 749	54 275
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		-	
Витрачання на:		-	
Витрачання на сплату дивідендів			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух коштів за звітний період	7	-32456	-4 602

Залишок коштів на початок року	7	43 775	51 417
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	7	-174	(3 040)
Залишок коштів на кінець періоду	7	11145	43 775

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Фонд не має.

7.1. Надходження від реалізації

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження за продаж фінансових активів	25 701	-
Всього	25 701	-

7.1.2. Інші надходження

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження коштів від покупки-продажі валюти	7 963	5 971
Всього	7 963	5 971

7.1.3. Витрачено на оплату товарів (робіт, послуг)

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	84 290	2071
Всього	84 290	2071

7.1.4. Витрачання на оплату повернення авансів

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження отриманих відстків за виданими позиками	228	-
Всього	228	-

7.1.5. Інші витрачання

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Інші витрачання	8 023	17
Всього	8 023	17

7.2 Надходження від реалізації фінансових інвестицій

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	163 665	77 392
Всього	163 665	77 392

7.2.2. Надходження від отриманих відсотків

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження від отриманих відсотків	3 684	384

Залишок коштів на початок року	7	43 775	51 417
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	7	-174	(3 040)
Залишок коштів на кінець періоду	7	11145	43 775

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Фонд не має.

7.1. Надходження від реалізації

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження за продаж фінансових активів	25 701	-
Всього	25 701	-

7.1.2. Інші надходження

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження коштів від покупки-продажу валюти	7 963	5 971
Всього	7 963	5 971

7.1.3. Витрачено на оплату товарів (робіт, послуг)

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	84 290	2071
Всього	84 290	2071

7.1.4. Витрачання на оплату повернення авансів

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження отриманих відстроків за виданими позиками	228	-
Всього	228	-

7.1.5. Інші витрачання

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Інші витрачання	8 023	17
Всього	8 023	17

7.2 Надходження від реалізації фінансових інвестицій

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	163 665	77 392
Всього	163 665	77 392

7.2.2. Надходження від отриманих відсотків

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження від отриманих відсотків	3 684	384

Всього	3 684	384
--------	-------	-----

7.2.3. Надходження від погашення позик

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження від погашення позик	61 240	-
Всього	61 240	-

7.2.4. Інші надходження

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Інші надходження	1 446	-
Всього	1 446	-

7.2.5. Витрачання на придбання фінансових інвестицій

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	80 495	108 937
Всього	80 495	108 937

7.2.6. Витрачання на надання позик

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Витрачання на надання позик	85 663	5588
Всього	85 663	5588

8. Звіт про власний капітал

Компанія складає Звіт про власний капітал Фонду, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБОІ. Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 р. та 2022 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період;
- для нерозподіленого прибутку(непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;
- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого збитку.

Станом на 31 грудня 2021р. розмір власного капіталу Фонду становить 67 372тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року розмір власного капіталу Фонду становить 83 119тис. грн. Структура власного капіталу наступна:

	Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
В тис. грн.			7775				
Залишок на початок звітного періоду	8	125 000		55 597	(121 000)		67372
Виправлення помилок		-		-	-	-	-

Скоригований залишок на початок звітного періоду	8	125 000	7775	55 597	(121 000)		67372
<i>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</i>	8			176			176
<i>Дооцінка (уцінка) Фінансових інструментів</i>	8		-2429				-2429
<i>Погашення заборгованості з капіталу</i>							
<i>Інші зміни в капіталі</i>				18 000			18000
Разом змін в капіталі	8		-2429	18 176			15747
Всього змін в капіталі	8	125 000	5346	73773	(121 000)		83119

Розмір статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2022 р. Становив **125 000 000,00** гривень 00 копійок (**сто двадцять п'ять мільйонів гривень 00 копійок**).

Статутний капітал Фонду поділений на **125 000 000** штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) грн 00 копійок кожна. Акції випущено в бездокументарній формі та розміщено серед Засновників наступним чином:

- громадянка України Коваленко Ганна Миколаївна, реєстраційний номер облікової картки платника податків : 3090211861, яка володіє в сукупності 4 000 000 (чотири мільйони) штук простих іменних акцій загальною номінальною 4 000 000 (чотири мільйони) гривень 00 копійок;

Загальна вартість нерозміщених акцій Фонду, станом на 31.12.2021 року становить 121 000 тис. грн. - 121 000 штук простих іменних акцій.

Станом на 31.12.2022 року загальна вартість нерозміщених акцій Фонду становить 121 000 тис. грн. - 121 000 штук простих іменних акцій.

9. Розкриття іншої інформації

9.1. Умовні зобов'язання.

9.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2022 р Фонд від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Фонду на висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

9.1.2. 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 піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений 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 ціна та угоди. На думку керівництва Фонду сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

9.1.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Фонду, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів (очікувані кредитні збитки складають 0 тис. грн.). Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість має буде погашена протягом одного року, очікуваний кредитний збиток Фондом визнаний при оцінці цих фінансових активів становить «0».

9.1.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Станом на 31.12.2022 р. до пов'язаних сторін належать:

- Фізична особа – єдиний учасник - Коваленко Ганна Миколаївна, яка володіє 100 % оплаченого статутного капіталу;
- Директор ТОВ «КУА «ДМ Капітал» - Сергійко Галина Миколаївна, яка володіє 0% оплаченого статутного капіталу.

Заробітна плата єдиному учаснику та керівнику КУА не нараховувалась та не виплачувалась протягом звітного періоду.

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь (більше 20%)

N з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність *	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутном у капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	41262601	I	39837048	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕНІСНА ГРУПА "СМЕШ"	03151, м. Київ, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 63	25,17
2	41262601	I	33894121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ"	07820, Київська обл., Бородянський район, селище міського типу Пісківка, ВУЛИЦЯ ТЕТЕРІВСЬКА, будинок 1	33,34
3	41262601	I	36218498	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАЛИНА-АВТОЛІЗИНГ"	04176, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЕЛЕКТРИКІВ, будинок 29А	88,33
4	41262601	I	43159117	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛ СІТІ"	04071, м. Київ, ВУЛИЦЯ НИЖНІЙ ВАЛ, будинок 31/18	50,0%

5	41262601	I	20842474	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "КРАЇНА	04176, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЕЛЕКТРИКІВ, будинки 29А	76,21
---	----------	---	----------	--	--	-------

Перелік операцій з пов'язаними особами:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "КРАЇНА – за договорами купівлі- продажу цінних паперів було реалізовано фінансові активи на загальну суму 36 931 тис. грн., за договорами купівлі- продажу частки в статутному капіталі було продано фінансові активи на загальну суму 26 000 тис. грн., та отримано оплату в загальній сумі 26 000 тис. грн., станом на 31.12.2022 року заборгованість відсутня.

ТОВ «Каліна-Автолізинг» - була погашена дебіторська заборгованість за договором процентної позики в сумі 12 000 тис. грн., станом на 31.12.2022 року заборгованість відсутня.

ТОВ «ПОДІЛ СІТІ» - була погашена дебіторська заборгованість за договором процентної позики в сумі 250 тис. грн., станом на 31.12.2022 року залишок заборгованості в сумі 1 290 тис. грн..

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

9.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

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

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

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

9.2.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Фонду є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Станом на **31.12.2022 р.** у Фонда наявна заборгованість за простим векселем серія АА №2795639 від 21 жовтня 2015 р. у сумі: 8 408 514.00 (вісім мільйонів чотириста вісім тисяч п'ятсот чотирнадцять грн) грн. 00 коп. та АА №2795638 від 30 вересня 2015 р. у сумі: 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн. 00 коп.

Інформацію щодо погашення заборгованості на кінець року Фонд не має. Згідно цього було нараховано резерв сумнівних боргів 100% у сумі: 18 408 514.00 грн.

Грошові кошти, їх еквіваленти, дебіторська заборгованість	31.12.2021 р. (тис.грн.)	31.12.2022 р. (тис.грн.)
Гроші на рахунках в банку	43 775	24 288
Поточна дебіторська заборгованість	4 429	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	40	1 672
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	56 256	50 842
Інша поточна дебіторська заборгованість	60 912	39 616
Поточні фінансові інвестиції	99 771	152 222

9.2.2. 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.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. **Валютний ризик** - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США. **Відсотковий ризик** - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Товариство немає активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

9.2.3 Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.	До 1 Місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 р. до 5 років	Більше 5 років	Всього

Щодо розрахунку пруденційних показників Інвестиційного Фонду, результати пруденційних показників діяльності Інвестиційного Фонду не розраховуються.

Результати розрахунку вартості чистих активів Фонду на 31.12.2022 наведені нижче:
Розрахунок вартості чистих активів Фонду:

Період	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
За 2021 рік	302 709	235 337	67 372
За 2022 рік	287 900	204 781	83 119

Розмір власного капіталу Фонду відповідає вимогам законодавства. За результатами господарської діяльності за 2022 р. вартість чистих активів Фонду становить 83 119 тис. грн.

10. Події після Балансу.

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації. Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Фонду враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не корируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Між датою складання та затвердження річної фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності Фонду за 2022 рік та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

З 24 лютого 2022 року в Україні запроваджено воєнний стан через військову агресію Росії на території України. Війна несе величезні втрати для нашої держави.

Керівництво Компанії на підставі власних суджень та з урахуванням вимог МСФЗ здійснило дослідження ключових активів Фонду на знецінення.

За результатами аналізу активів управлінський персонал дійшов висновку, що на час воєнного стану в Україні немає можливості достовірно оцінити активи на знецінення. Компанія планує проведення інвентаризації активів й аналізу їх перспективності в майбутньому після закінчення війни на території України. У разі знецінення активів, Фонд не матиме інших ресурсів для операційної діяльності. Проте, ситуація може бути вирішена шляхом залучення коштів від учасників Фонду.

Керівництво Компанії вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Фонду продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності Фонд не має намірів припиняти чи суттєво згортати свою діяльність.

Голова Наглядової ради

Керівник

ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»


Коваленко Ганна Миколаївна


Козленко Юлія Вадимівна


Кващиніна Ольга В'ячеславівна





Пропнууровано, проноумеровано
і скріплено по зазначеному
45 (сорок п'ять) аркушів
Директор: Нелдобор О.О.

рис