

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 «МЕМФІС»**

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 «МЕМФІС»**
**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 «МЕМФІС»** (далі – Товариство, АТ «МЕМФІС») 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 «МЕМФІС»** 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

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 статтям «Довгострокова дебіторська заборгованість», «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» у загальній сумі 292 278 тис. грн., що складає 93,3% 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;
- по статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів» у загальній сумі 62 141 тис. грн., що становить 19,8 % від загальних активів Балансу Товариства не визнано резерв під очікувані кредитні збитки у відповідності до п. 5.5.1 МСФЗ 9;
- порівняння балансової та справедливої вартості для кожного класу фінансових активів та фінансових зобов'язань у відповідності до п.25 МСФЗ 7.

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 02.05.2023р. № 3057-IX (набрання чинності відбулось 19.05.2023 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 20 травня 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 20.09.2022 року та містив немодифіковану думку.

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 «МЕМФІС» 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 «МЕМФІС»
2	Код ЄДРПОУ	41906555
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 № 00606. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ – 21.03.2018 року
5.	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300606
6.	Строк діяльності інвестиційного фонду	30 (тридцять) 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 кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) юридичної особи:

- Тинний Ігор Владиславович, Україна, 04071, місто Київ, вул.Кожум'яцька, будинок 16-А, квартира 4. Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 57,15;
- Тинний Владислав Францович, Україна, 01014, місто Київ, вул. Дубенська, будинок 18. Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 33,1.

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

АТ «МЕМФІС» 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	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ВІ ТІ ДЕВЕЛОПМЕНТ "	34385805	20	Україна, 03680, місто Київ, ПРОСПЕКТ АКАДЕМІКА ГЛУШКОВА, будинок 1 ЛІТЕРА "61"
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТОРАН ПРАГА"	37120202	10	Україна, 03680, місто Київ, ПРОСПЕКТ АКАДЕМІКА ГЛУШКОВА, будинок 1, ЛІТЕРА 61
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САНБЕР"	39352673	56,1 станом на дату аудиту 0%	Україна, 89670, Закарпатська обл., Мукачівський р-н, село Шенборн, вул. Мукачівська, будинок 2
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	40661426	10	Україна, 03040, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВАСИЛЬКІВСЬКА, будинок 1
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФПЕРЕРОБКА"	41195855	33	Україна, 03026, місто Київ, ВУЛИЦЯ ПИРОГІВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 94-А
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС"	41661139	10	Україна, 01054, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 18/24
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУХМІСТЕР"	42280841	10	Україна, 03040, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВАСИЛЬКІВСЬКА, будинок 1

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2022 року становить 105 125 000 (сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 105 125 000 (сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) 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 31.10.2017 року було прийнято рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС» з початковим статутним капіталом 5 125 000 (п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 5 125 000 (п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію.

Інформацію про засновника Товариства наведено нижче:

Повне найменування юридичної особи/засновника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Розмір внеску у Статутному капіталі Товариства	Кількість акцій (шт.)	Розмір частки у Статутному капіталі Товариства
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ	36136431	5 125 000 (п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень	5 125 000 (п'ять мільйонів сто двадцять	100 %

АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»		00 копійок	п'ять тисяч) штук	
--	--	------------	-------------------------	--

Формування початкового Статутного капіталу відбулось наступним чином:

<i>Повне найменування юридичної особи/засновника</i>	<i>Ідентифікацій ний код за ЄДРПОУ</i>	<i>Сума внеску, грн.</i>	<i>Назва документа</i>
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	36136431	5 125 000 (п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок	Виписка банку від 31.01.2018 року ПАТ «БАНК ВОСТОК»

Згідно з Рішенням учасника Товариства № 1 від 01.02.2018 року було затверджено результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників з початковим статутним капіталом 5 125 000 (п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок. Державна реєстрація юридичної особи проведена 01 лютого 2018 року, номер запису: 1 074 102 0000 072911.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 21.03.2018 року Товариству було видане Свідоцтво № 00606 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300606.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 5 125 000 (п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 5 125 000 (п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) штук. Реєстраційний № 001459 від 21.03.2018 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 № 6 від 26.04.2018 року було прийнято рішення здійснити емісію акцій Товариства з метою спільного інвестування та збільшити статутний капітал Товариства на суму 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 105 125 000 (сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) штук. Затверджено загальний розмір статутного капіталу Товариства 105 125 000 (сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 27.04.2018 року за кодом доступу – 346527604872.

Формування статутного капіталу відбувалось наступним чином:

<i>Повне найменування учасника</i>	<i>Сума оплати за договором</i>	<i>Кількість акцій (шт.)</i>	<i>Назва документа</i>	<i>Емісійний дохід</i>
ТИННИЙ ВЛАДИСЛАВ ФРАНЦОВИЧ	1 020 000,66	1 040 817	Виписка банка від 13.07.2018р.	-
	1 800 000,30	1 836 735	Виписка банка від 04.09.2018р.	-
	2 500 000,88	2 403 847	Виписка банка	96 153,88

			від 30.05.2019р.	
	2 500 000,46	2 358 491	Виписка банка від 05.06.2019р.	141 509,46
	900 000,64	1 022 728	Виписка банка від 14.08.2019р.	-122 727,36
	800 000,08	909 091	Виписка банка від 15.08.2019р.	-109 090,92
	850 000,80	965 910	Виписка банка від 19.08.2019р.	-115 909,20
	900 000,64	1 022 728	Виписка банка від 27.08.2019р.	-122 727,36
	950 000,48	1 079 546	Виписка банка від 28.08.2019р.	-129 545,52
	2 500 000,21	2 808 989	Виписка банка від 06.09.2019р.	-308 988,79
	1 600 000,16	1 818 182	Виписка банка від 24.01.2020р.	-218 181,84
	1 000 000,32	1 136 364	Виписка банка від 29.01.2020р.	-136 363,68
	1 850 000,28	2 078 652	Виписка банка від 14.02.2020р.	-228 651,72
	1 020 000,78	739 131	Виписка банка від 27.01.2021р.	280 869,78
	4 000 000,22	2 877 698	Виписка банка від 03.02.2021р.	1 122 302,22
	2 200 000,32	1 527 778	Виписка банка від 27.05.2021р.	672 222,32
	ЗАГАЛОМ:	26 390 007,23	25 626 687	820 871,27
ТИННИЙ ІГОР ВЛАДИСЛАВОВИЧ	1 827 000,28	1 864 286	Виписка банка від 31.07.2018р.	-
	2 400 000,40	2 448 980	Виписка банка від 07.09.2018р.	-
	4 000 000,48	3 571 429	Виписка банка від 02.11.2018р.	428 571,48
	4 000 000,48	3 571 429	Виписка банка від 28.11.2018р.	428 571,48
	600 000,80	535 715	Виписка банка від 29.11.2018р.	64 285,80
	4 000 001,12	3 539 824	Виписка банка від 07.12.2018р.	460 177,12
	4 000 000,08	3 508 772	Виписка банка від 21.12.2018р.	491 228,08
	1 400 000,94	1 228 071	Виписка банка від 22.12.2018р.	171 929,94
	4 000 000,08	3 508 772	Виписка банка від 26.12.2018р.	491 228,08
	4 000 000,08	3 508 772	Виписка банка від 27.12.2018р.	491 228,08
	1 600 000,56	1 568 628	Виписка банка	31 372,56

			від 12.02.2019р.	
	2 000 000,08	1 923 077	Виписка банка від 23.05.2019р.	76 923,08
	800 000,53	898 877	Виписка банка від 09.09.2019р.	-98 876,47
	5 000 001,00	5 319 150	Виписка банка від 23.12.2019р.	-319 149,00
	3 000 000,08	3 409 091	Виписка банка від 24.01.2020р.	-409 090,92
	1 600 000,22	1 758 242	Виписка банка від 13.03.2020р.	-158 241,78
	2 000 000,73	2 197 803	Виписка банка від 27.03.2020р.	-197 802,27
	1 500 000,43	1 079 137	Виписка банка від 03.02.2021р.	420 863,43
ЗАГАЛОМ:	47 727 008,37	45 440 055,00		2 373 218,69
НАЛИВАЙКО ВАСИЛЬ ПАВЛОВИЧ	1 827 000,28	1 864 286	Виписка банка від 02.08.2018р.	-
	1 400 000,56	1 428 572	Виписка банка від 07.09.2018р.	-
	343 200,02	336 470	Виписка банка від 01.02.2019р.	6 729,40
	1 100 000,02	1 078 432	Виписка банка від 12.02.2019р.	21 568,64
	2 100 000,46	2 441 861	Виписка банка від 30.07.2019р.	-341 860,54
	1 500 000,43	1 079 137	Виписка банка від 03.02.2021р.	420 863,43
ЗАГАЛОМ:	8 270 201,77	8 228 758		107 300,93

Протягом 2018-2021 років було розміщено за розрахунковою вартістю 79 295 500 штук акцій на загальну суму 82 387 тис. грн. в результаті якого було отримано емісійний дохід в сумі 3 301 тис. грн.

Протягом 2022 року не відбувалось розміщення або викупу акцій Товариства.

Таким чином, станом на 31.12.2022 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 105 125 000 (сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 105 125 000 (сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) 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 84 420 500 (вісімдесят чотири мільйони чотириста двадцять тисяч п'ятсот) штук акцій загальною номінальною вартістю 84 420 500 (вісімдесят чотири мільйони чотириста двадцять тисяч п'ятсот) гривень 00 копійок. В результаті розміщення було отримано емісійний дохід в загальній сумі 3 301 тис. грн., який віднесено до складу додаткового капіталу.

Станом на 31.12.2022 року неоплачений капітал становить 20 704 500 (двадцять мільйонів сімсот чотири тисячі п'ятсот) штук акцій, що оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками та зберігаються на рахунку депозитарію, номінальною вартістю 20 704 500 (двадцять мільйонів сімсот чотири тисячі п'ятсот) 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.

Згідно з Протоколом річних загальних зборів учасників Товариства №14 від 09.04.2021 року та керуючись статтею 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» було прийнято рішення про переобрання членів Наглядової ради. Згідно з Протоколом №1204-2021 Засідання Наглядової ради від 12.04.2021 року було обрано Голову Наглядової ради. 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 310 378 тис. грн. Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2022 року складає 84 420 500 (вісімдесят чотири мільйонів чотириста двадцять тисяч п'ятсот) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 3 (три) гривні 68 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	21 101	6,7
Довгострокова дебіторська заборгованість	150 432	48,0
Поточна дебіторська заборгованість	141 846	45,3
Грошові кошти	49	0,0
УСЬОГО:	313 428	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 313 428 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 01 лютого 2018 року. На дату державної реєстрації засновниками Товариства було здійснено внесок до статутного капіталу грошовими коштами в сумі 5 125 000,00 грн. Таким чином на дату державної реєстрації, розмір активів Товариства відповідав мініальному 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 № 02/15-02-23 від 15.02.2023 року.

Термін проведення перевірки 15.02.2023 р. – 23.06.2023 р.

Дата аудиторського висновку:

23 червня 2023 року

Партнер із завдання

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України - 101323)



НЕДОБОР О.О.

Підприємство **АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "МЕМФІС"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
41906555		
UA80000000000624772		
900		
64.30		

Територія **Печерський район м. Києва**за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КВЕД

Середня кількість працівників²**0**Адреса, телефон **вулиця предславинська, буд.37, оф.516, м. Київ, 03150, Україна**

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
I	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:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	21 501	21 101
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	88 504	150 432
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	110 005	171 533
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		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	32 683	62 141
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	133 327	79 705
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	381	49
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	381	49
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	166 391	141 895
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1200	276 396	313 428



Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	105 125	105 125
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	8 629	5 229
Додатковий капітал	1410	3 301	3 301
Емісійний дохід	1411	3 301	3 301
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	179 964	217 428
Неоплачений капітал	1425	(20 705)	(20 705)
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	276 314	310 378
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	82	3 050
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		
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		
Усього за розділом III	1695	82	3 050
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	276 396	313 428

Голова Наглядової ради

Тинний Ігор Владиславович

Керівник ТОВ "КУА "ДМ
КАПІТАЛ"

Сергійко Галина Миколаївна

Головний бухгалтер ТОВ
"КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Литвиненко Олексій Миколайович

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць є територіальними одиницями

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



Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний
корпоративний інвестиційний фонд "МЕМФІС"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
41906555		

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 22 р.

Форма № 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		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(741)	(1 186)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(2 288)	(37)
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	(3 029)	(1 223)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	33 895	21 118
Інші доходи	2240	6 598	145 063
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	(82)
Інші витрати	2270	()	(1 796)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	37 464	163 080
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	37 464	163 080
збиток	2355	()	()



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		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	37 464	163 080

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	3 029	1 222
Разом	2550	3 029	1 222

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	84 420 500	84 420 500
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	84 420 500	84 420 500
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,4438	1,93176
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,4438	1,93176
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Голова Наглядової ради

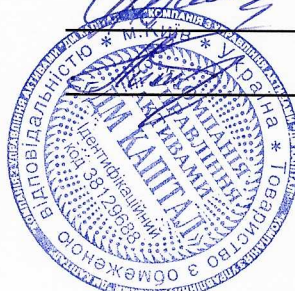
Керівник ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Тинний Ігор Владиславович

Сергійко Галина Миколаївна

Литвиненко Олексій Миколайович



Підприємство **АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "МЕМФІС"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
41906555		

(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		137 838
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		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		60
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		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(769)	(1 100)
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	()	()
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	()	8
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(769)	136 790
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		



необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	4 437	3 226
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		6 010
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	(1 448)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(4 000)	(156 627)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	437	(148 839)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		10 220
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		10 220

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(332)	(1 829)
Залишок коштів на початок року	3405	381	2 210
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	49	381

Голова Наглядової ради

Тинний Ігор Владиславович

Керівник ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Сергійко Галина Миколаївна

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Литвиненко Олексій Миколайович



Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "МЕМФІС"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
41906555		

за ЄДРПОУ

(найменування)

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	105 125	8 629	3 301		179 964	(20 705)		276 314
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	105 125	8 629	3 301		179 964	(20 705)		276 314
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		(3 400)			37 464			34 064
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		(3 400)						(3 400)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
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								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		(3 400)			37 464			34 064
Залишок на кінець року	4300	105 125	5 229	3 301		217 428	(20 705)		310 378

Голова Наглядової ра

Тинний Ігор Владиславович

Керівник ТОВ "КУА
"ДМ КАПІТАЛ"

Сергійко Галина Миколаївна

Головний бухгалтер ТОВ
"КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Литвиненко Олексій Миколайович



Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "МЕМФІС"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
41906555		

Звіт про власний капітал

за рік 20 21 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	105 125		384		28 551	(28 007)		106 053
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	105 125		384		28 551	(28 007)		106 053
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		8 629			163 080			171 709
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		8 629						8 629
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
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			2 917			7 302		10 219
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					(11 667)			(11 667)
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		8 629	2 917		151 413	7 302		170 261
Залишок на кінець року	4300	105 125	8 629	3 301		179 964	(20 705)		276 314

Голова Наглядової ра

Керівник ТОВ "КУА
"ДМ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ
"КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Тинний Ігор Владиславович

Сергійко Галина Миколаївна

Литвиненко Олексій Миколайович



22

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС»
(код 41906555)**

**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 «МЕМФІС», (далі – Фонд, Товариство) року
Скорочене найменування Фонду	АТ «МЕМФІС»
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	41906555
Код за ЄДРІСІ	13300606
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі ЄДРІСІ)	Свідоцтво № 00606 від 21.03.2018 року.
Строк діяльності фонду	30 років з моменту внесення до ЄДРІСІ

Інформація про випущені Товариством акції корпоративного інвестиційного фонду	105 125 000 (Сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) штук акцій, номінальною вартістю 105 125 000,00 (Сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч грн.00 коп) грн.
Повне найменування компанії з управління активами (Далі КУА), реквізити договору про управління активами фонду	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ" – далі ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ", Договір № 4-КУА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 20 жовтня 2021 року
Ліцензія КУА: Серія, номер Номер та дата рішення про видачу Орган видачі Термін дії	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 КУА	38129688
Місцезнаходження КУА	03150, м. Київ, Предславинська, б.37, офіс 516
Керівник КУА	Директор - Яковлева Марина Генадіївна до 16.05.2022р. Директор - Сергійко Галина Миколаївна - з 17.05.2022р.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31.12.2022 року

<i>В тис. грн.</i>	<u>Примітки</u>	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Необоротні активи			
<i>Інші фінансові інвестиції</i>	6.1.1.	21 101	21 501
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>	6.1.2.	150 432	88 504
Всього необоротних активів		171 533	110 005
АКТИВИ			
Оборотні активи			
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	6.1.2.	62 141	32 683
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	6.1.2.	79 705	133 327
<i>Гроші та їх еквіваленти</i>	6.1.3.	49	381
Всього оборотних активів		141 895	166 391
ВСЬОГО АКТИВІВ		313 428	276 396
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
<i>Зареєстрований капітал</i>	6.1.4.	105 125	105 125
<i>Капітал у дооцінках</i>	6.1.4.	5 229	8 629
<i>Додатковий капітал (емісійний дохід)</i>	6.1.4.	3 301	3 301
<i>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</i>	6.1.4.	217 428	179 964
<i>Неоплачений капітал</i>	6.1.4.	(20 705)	(20 705)
Всього власного капіталу		310 378	276 314
Поточні зобов'язання та забезпечення			
<i>Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги</i>	6.1.5.	3 050	82
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		3 050	82
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		313 428	276 396

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ
за 2022 рік

<i>В тис. грн.</i>	Примітки	2022 рік	2021 рік
Адміністративні витрати	6.2.1	(741)	(1 186)
Інші операційні витрати	6.2.2	(2 288)	(37)
Прибуток (збиток) від операційної Діяльності		(3029)	(1 223)
Інші фінансові доходи	6.2.3.	33 895	21 118
Інші доходи	6.2.4.	6 598	145 063
Втрати від участі в капіталі	6.2.5	-	(82)
Інші витрати	6.2.6.	-	(1 796)
Прибуток (збиток) до оподаткування:	.	37 464	163 080
Чистий прибуток (збиток)		37 464	163 080
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
Сукупний дохід		37 464	163 080
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ		37 464	163 080

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2022 рік

Найменування статті, <i>в тис. грн.</i>	<u>Примітки</u>	2022 рік	2021 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.3.1.	-	137 838
Надходження від відсотків за залишками на поточних Рахунках	6.3.2.	-	60
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	6.3.3.	(769)	(1100)
Інші витрачання	6.3.4.	-	(8)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(769)	136 790
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		-	-
Надходження від:		-	-
Отриманих відсотків	6.3.5	4 437	3 226
Надходження від погашення позик	6.3.6.	-	6 010
Витрачання на:		-	-
Придбання фінансових інвестицій		-	(1 448)
Витрачання на надання позик	6.3.7.	(4 000)	(156 627)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		437	(148 839)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			-
Надходження від:			
Власного капіталу	6.3.8.	-	10 220
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	10 220
Чистий рух коштів за звітний період		(332)	(1 829)
Залишок коштів на початок року		381	2 210
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів		-	-
Залишок коштів на кінець періоду		49	381

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за 2022 рік

<i>В тис. грн.</i>		Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на 01.01.2021 року			105 125	-	384	28 551	(28 007)	-	106 053
Виправлення помилок			-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2021 року			105 125	-	384	28 551	(28 007)	-	106 053
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			-	8 629	-	163 080	-	-	171 709
Дооцінка (уцінка) необоротних активів			-	8 629	-	-	-	-	8 629
Погашення заборгованості з капіталу			-	-	2 917	-	7 302	-	10 219
Інші зміни в капіталі			-	-	-	(11 667)	-	-	(11 667)
Разом змін в капіталі			-	8 629	2 917	151 413	7 302	-	171 070
Залишок на 01.01.2022 року			105 125	8 629	3 301	179 964	(20 705)	-	276 314
Виправлення помилок			-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2022 року			105 125	8 629	3 301	179 964	(20 705)	-	276 314
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	6.1.4.	-	(3400)	-	37 464	-	-	-	34 064
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	6.1.4.	-	(3400)	-	-	-	-	-	(3400)
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі		-	(3400)	-	37 464	-	-	-	34 064
Залишок на 31.12.2022 року			105 125	5 229	3 301	217 428	(20 705)	-	310 378

1. Інформація про АТ «МЕМФІС»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС» (надалі – Фонд) (ідентифікаційний код юридичної особи 41906555) зареєстроване 01.02.2018 року (номер запису: 10741020000072911) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, Предславинська, б.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 Загальні Збори учасників.

Кінцевими бенефіціарними власниками є Тинний Владислав Францович, (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків: 1833102735), Україна, 01014, місто Київ, вул.Дубенська, будинок 18 - є фактичним бенефіціарним власником, який ні ким не контролюється. Тип бенефіціарного володіння - прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу - 33,1%. Структура власності підтверджена даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб.

Тинний Ігор Владиславович (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків: 2744609616), Україна, 04071, місто Київ, вул.Кожум'яцька, будинок 16-А, квартира 4- є фактичним бенефіціарним власником, який ні ким не контролюється. Тип бенефіціарного володіння - прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу - 57,15%.

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.

Розмір статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2022 р. становить 105 125 000,00 гривень 00 копійок (сто п'ять мільйонів сто двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок).

Статутний капітал Фонду поділений на 105 125 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна. Акції випущено в бездокументарній формі та розміщено серед учасників наступним чином:

Учасник	Індивідуальний податковий номер учасника	Частка в оплаченому статутному капіталі, %
Наливайко Василь Павлович	2772606458	9,75
Тинний Ігор Владиславович	2744609616	57,15
Тинний Владислав Францович	1833107235	33,10

Фонд внесений до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування відповідно до Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 00606 від 21.03.2018 року., реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300606.

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 ціні 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.

Управління активами Фонду здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ згідно Договір № 4-КУА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 20 жовтня 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
5	Основні види діяльності	66.30 Управління фондами, 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення, 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
6	Керівник	Сергійко Галина Миколаївна

Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інститутційних інвесторів (діяльність з управління активами). Номер та дата прийняття рішення : № 436 від 28.05.2012 р.

Електронна пошта: info@dmcapital.com.ua

Веб. сторінка: www.dmcapital.com.ua

2. Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Фонду Компанія керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання

фінансової звітності в Україні, які не протиричають вимогам МСФЗ.

Фонд являється інвестиційним суб'єктом господарювання оскільки згідно інвестиційної декларації він відповідає наступним критеріям:

а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості.

Тому Фонд як інвестиційний суб'єкт господарювання на підставі п.31 МСФЗ 10 не консолідує свої дочірні підприємства. Натомість, Фонд оцінює інвестиції в дочірні підприємство за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих значень.

2.3. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності

При складанні фінансової звітності АТ «МЕМФІС» застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період АТ «МЕМФІС» не застосовувались.

Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2022 року і пізніше:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

1. МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона набуває в результаті об'єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на концептуальні засади фінансової звітності, щоб сформулювати, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання і відповідні вказівки, викладені в Концепції, прийнятій Радою МСФЗ у 2001 році.

З 1 січня 2022 року оновлено посилання, відповідно до якого покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання.

2. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальних основ посилалися на МСБО (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи». Правління очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній версії Концептуальних основ. Рада директорів планує розглянути можливість узгодження ухвал у рамках проекту щодо внесення цільових поліпшень до МСБО 37.

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»

У поточній редакції пункту 17 МСБО 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування. Приміром, витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, отриманих у результаті випробування свердловини.

З 1 січня 2022 року забороняється віднімати із вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням.

Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажу та відповідні витрати у складі прибутку чи збитку.

МСБО (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи»

В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим. Дослідження, проведене Комітетом з інтерпретації МСФЗ, показало, що розбіжність у поглядах на те, які витрати включати може призвести до істотних відмінностей у фінансовій звітності компаній, які укладають деякі типи договорів.

З 1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору.

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений у пункті D16(а) МСФЗ 1, не застосовується до 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 В3.3.6 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 16.11.2022 № 2738-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 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.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський 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 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 Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Фонду 18.04.2023 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 проводять 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.

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

зупинено 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 підходів 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 розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилках» та інших чинних МСФЗ (НАКАЗ № 20211021 від «21» жовтня 2021 року).

При складанні цієї фінансової звітності Фонду застосовувалися ті самі облікові політики і методи обчислення, що застосовувалися в останній річній фінансовій звітності Фонду за рік що закінчився 31 грудня 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.

Товариство не застосовувало таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, починаються на або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії» – Продаж або внесок активів в угодах інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством	Дата не визначена

Очікується, що нові стандарти і роз'яснення не будуть мати значного впливу на діяльність Фонду.

3.2.3. Форма та назва фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП (С) БО1 «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) БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції»

витрат» або собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікуються 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 різниць, 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, брутто-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 брутто-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 справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку;
- 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.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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 вразі 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 до зменшення корисності.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Фонд формує та переглядає на кожну звітну дату резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю враховуючи, затверджені в Фонді підходи щодо оцінки очікуваних кредитних збитків.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає об'єктивну та ймовірно-зважену суму, яка визначається шляхом оцінки ряду ймовірних результатів, часової вартості грошей та обґрунтованої інформації, яка доступна без надмірних витрат або зусиль на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Для Фонду кредитний ризик обумовлюється ризиком понесення фінансових втрат, якщо будь-який з наших контрагентів не виконує свої договірні зобов'язання перед Фондом.

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

- дебіторська заборгованість, у тому числі надані позики;
- облігації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облігацій;
- депозити.

Фонд використовує трьохетапну модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості фінансового активу з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий актив, який не є кредитно-знеціненим (тобто має низький кредитний ризик), при первісному визнанні відноситься до Етапу 1 та підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий актив переводиться до Етапу 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий актив є кредитно-знеціненим, він переміщується до Етапу 3.

Для фінансових активів, що знаходяться на Етапі 1, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під кредитні збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на 12 місяців (або менше, якщо строк до погашення активу фінансового активу є меншим). На Етапі 2, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв

під кредитні збитки розраховується як очікувані кредитні збитки протягом усього строку дії активу.

Нарахування відсотків за умовами договору на перших 2-х етапах здійснюється на балансову вартість без врахування резерву.

На Етапі 3 при настанні події дефолту по фінансовому активу, резерв під кредитні збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки протягом усього строку дії активу. Нарахування відсотків за умовами договору на Етапі 3 здійснюється на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, що є кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких активів завжди вимірюються виходячи з усього строку дії таких фінансових активів.

Фонд встановлює суттєве зростання кредитного ризику за фінансовими активами, якщо щодо контрагента виконується один або кілька з наступних критеріїв:

- контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 30 днів;

- щодо контрагента наявні судові рішення та податкові спори на значні суми;
- значна зміна кредитного рейтингу;
- застосовується експертне судження (незалежних експертів).

Станом на кожен звітний день Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання. Для такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту за фінансовим активом на звітний день з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Фонд може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий актив має низький рівень кредитного ризику станом на звітний день.

Фінансовий актив є кредитно-знеціненим та компанія визнає дефолт по цьому активу якщо виконується один або кілька з наступних критеріїв:

контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 90 днів; висока ймовірність банкрутства контрагента;

контрагент знаходиться в стані припинення або ліквідація (реорганізація) або існує висока ймовірність настання таких подій.

Фонд розраховує величину кредитного ризику, використовуючи ймовірність дефолту, відсоток заборгованості під ризиком дефолту та розмір збитку у випадку настання дефолту. Обов'язковою умовою оцінки кредитних збитків за фінансовими активами є врахування вартості грошей в часі, що реалізується через приведення майбутніх грошових потоків до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування.

Резерв очікуваних кредитних збитків визначається шляхом множення дисконтованої суми очікуваних збитків з використанням ставки дисконтування на відсоток ймовірності настання дефолту.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за базову ставку дисконтування приймається дані НБУ по середньозваженій ставці кредитів банків України.

Фонд під час первісного формування та подальшого перегляду кредитного ризику фінансового активу використовує зведену шкалу оцінки кредитного ризику.

Зведена шкала розрахунку кредитного ризику

Кредитний ризик	Ймовірність настання дефолту	Відсоток заборгованості під ризиком дефолту	Розмір збитку у випадку настання дефолту	Відповідність до моделі зменшення корисності
Мінімальний	1%	90%	10%	Етап 1
Низький	5%	75%	25%	
Середній	30%	50%	50%	
Високий	50%	25%	75%	Етап 2
Максимальний	100%	10%	90%	Етап 3

Резерв очікуваних кредитних збитків Фонд починає визнавати, починаючи від дати первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку.

Фонд проводить перегляд кредитного ризику раз на квартал, але, у будь-якому разі, оцінку чи переоцінку кредитного ризику за фінансовим активом здійснює у таких випадках:

на дату первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку;

протягом фінансового року, у разі появи інформації, яка значно впливає на оцінку кредитного ризику за фінансовим активом;

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 звідкритих

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	Низький
uaBBB	Baa1, Baa2, Baa3	достатня кредитоспроможність	
uaBB	Ba1, Ba2, Ba3	нижча, ніж достатня кредитоспроможність	Середній
uaB	B1, B2, B3	низька кредитоспроможність	
uaCCC	Caa1, Caa2, Caa3	дуже низька кредитоспроможність	
uaCC	Ca1, Ca2, Ca3	висока вірогідність дефолту	Високий
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 = Обороти / Активи,

X_2 = Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) / Активи,

X_3 = Фінансовий результат до оподаткування / Активи,

X_4 = Власний капітал / заборгованість.

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 передуює 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.

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 відрізнятись).

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 зменшення 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.

3.3.4. 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'юнктурі 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.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

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'язання 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'язання 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. Згортання 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 операції 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 ОЗ, (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 застосовує до всіх видів оренди стандарт МСФЗ(SFRS) 16 «Оренда».

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Фонд застосовує цей стандарт до всіх видів оренди.

На дату початку оренди Фонд визнає актив, який представляє собою право на використання базового активу, тобто актив з правом використання і зобов'язання, що представляє собою зобов'язання по здійсненню орендних платежів, тобто зобов'язання по оренді, протягом терміну оренди.

Активи, пов'язані з правом користування, оцінюються Фондом за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення та коригуються на переоцінку зобов'язань з оренди.

Вартість права використання включає суму визнаних зобов'язань з оренди, початкові прямі понесені витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку або до неї, за вирахуванням отриманих пільг від оренди.

Фонд визнає зобов'язання з оренди на дату її початку, які оцінюються за теперішньою вартістю

орендних платежів, які будуть проведені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають:

- фіксовані платежі;
- зміні орендні платежі, залежні від індексу або ставки;
- суми, які, як очікується, будуть сплачені за ліквідаційної вартістю.

Орендні платежі також включають в себе ціну виконання опціону на покупку і штрафи за припинення оренди, якщо є достатня впевненість, що орендар виконає опціон на покупку або термін оренди відображає виконання Фондом опціону на припинення оренди. Зміні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в періоді, якому відбулася подія або умова, що ініціює платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Фонд використовує ставку запозичення на дату початку оренди, якщо відсоткову ставку, обіцяну в договорі оренди, не можна точно розрахувати. Після початку оренди сума зобов'язань з оренди збільшується на нараховані відсотки і зменшується на сплачені орендні платежі.

3.6. 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.

3.6.1. 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 справедливую 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.

3.7. 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 зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.8. 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 оподатковуваного 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.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. 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.

3.9.2. 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 збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у Звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у Звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.3. 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.

3.9.4. 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.

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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво 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 посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво 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.

4.2. 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».

4.3. 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 офerti 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 справедливую вартість.

4.4. 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.

4.5. 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 кожен 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.

4.6. 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 дисконтує 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 керівництво використовує дані НБУ на дату оцінки (<https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>) : *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 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 сформувати 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 вхідні 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 вхідних 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	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Грошові кошти на поточному рахунку	49	381	-	-	-	-	49	381
Фінансові інвестиції	-	-	-	-	21 101	21 501	21 101	21 501

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Фонда за звітний період 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	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Грошові кошти	49	381	49	381
Фінансові інвестиції	21 101	21 501	21 101	21 501

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.

6.1. Розкриття статей Звіту про фінансовий стан

6.1.1. Довгострокові фінансові інвестиції

Назва підприємства	Станом на 31.12.2022 року		Станом на 31.12.2021 року	
	Частка, %	Балансова вартість, тис. грн.	Частка, %	Балансова вартість, тис. грн.
Корпоративні права ТОВ «АЙ ВІ ТІ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	20	0	-	-
Корпоративні права ТОВ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	10	0	10	0
Корпоративні права ТОВ "КУХМІСТЕР"	10	232	10	215
Корпоративні права ТОВ "ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС"	10	0	10	0
Корпоративні права ТОВ "ПРОФПЕРЕРОБКА"	33	19 491	33	19 987
Корпоративні права ТОВ "РЕСТОРАН ПРАГА"	10	0	10	0
Корпоративні права ТОВ "САНБЕР"	56,1	1 378	56,1	1 291
Всього	-	21 101	-	21 501

6.1.2. Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість

тис.грн.

	Станом на 31.12.21р.	Станом на 31.12.22р.
Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч.:	88 504	151 952
заборгованість за наданими довгостроковими позиками	88 504	151 952
Резерв під кредитні збитки	-	(1 520)
Всього довгострокова дебіторська заборгованість	88 504	150 432

Довгострокова дебіторська заборгованість у розрізі контрагентів та договорів станом на 31.12.2022 р.:

Контрагент	Договір	Сума наданої позики, тис. грн.	Теперішня вартість, тис. грн.	Резерв під кредитні збитки, тис. грн.	Всього довгострокова дебіторська заборгованість, тис. грн.
ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС»	Договір надання позики №01/10/21 від 01.10.2021р.	122 687	122 687	(1 227)	121 460
ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС»	Договір надання позики від 01.03.2019р.	21 870	16 541	(165)	16 376
ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС»	Договір надання позики від 12.09.2018р.	5 000	3 882	(39)	3 843
ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС»	Договір надання позики від 14.06.2018р.	5 000	4 051	(41)	4 010
ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС»	Договір надання позики від 30.08.2018р.	6 000	4 791	(48)	4 743
Всього	-	160 557	151 952	(1 520)	150 432

Поточна дебіторська заборгованість становить:

тис. грн.

	Станом на 31.12.21р.	Станом на 31.12.22р.
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	133 364	80 510
заборгованість за наданими короткостроковими позиками	133 360	80 510
Оплати постачальникам	4	-
Резерв під кредитні збитки	(37)	(805)
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	133 327	79 705
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів, в т.ч.:	32 683	62 141
нараховані відсотки за договорами позики	32 683	62 141
Резерв під кредитні збитки	-	-
Всього дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	32 683	62 141
Всього поточна дебіторська заборгованість	166 010	141 846

Поточна дебіторська заборгованість у розрізі контрагентів та договорів станом на 31.12.2022 р.:

Контрагент	Договір	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, тис. грн.	Резерв під кредитні збитки, тис. грн.	Всього, тис. грн.
ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС»	Договір надання позики №01/10/21 від 01.10.2021р.	Нараховані відсотки	13 495	-	13 495
ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС»	Договір надання позики від 01.03.2019р.	Нараховані відсотки	12 844	-	12 844

ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС»	Договір надання позики від 12.09.2018р.	Нараховані відсотки	3 946	-	3 946
ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС»	Договір надання позики від 14.06.2018р.	Нараховані відсотки	4 135	-	4 135
ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС»	Договір надання позики від 30.08.2018р.	Нараховані відсотки	4 827	-	4 827
ТОВ «ІНТЕРЕНЕРДЖИ»	Договір позики від 26.10.2018	Нараховані відсотки	17 630	-	17 630
ТОВ «КУХМІСТЕР»	Договір позики №06/11/20 від 06.11.2020р.	Нараховані відсотки	1 194	-	1 194
ТОВ «ПРОФПЕРЕРОБКА»	Договір про надання позики №03/02/2021р.	Нараховані відсотки	2 536	-	2 536
ТОВ «РЕСТОРАН ПРАГА»	Договір про надання позики №30/07/19 від 30.07.2019р.	Нараховані відсотки	1 534	-	1 534
ТОВ «ІНТЕРЕНЕРДЖИ»	Договір позики від 26.10.2018	Надана позика	59 837	(598)	59 239
ТОВ «КУХМІСТЕР»	Договір позики №06/11/20 від 06.11.2020р.	Надана позика	6 000	(60)	5 940
ТОВ «ПРОФПЕРЕРОБКА»	Договір про надання позики №03/02/2021р.	Надана позика	7 000	(70)	6 930
ТОВ «РЕСТОРАН ПРАГА»	Договір про надання позики №30/07/19 від 30.07.2019р.	Надана позика	7 673	(77)	7 596
Всього	-	-	142 651	(805)	141 846

6.1.3. Грошові кошти

тис.грн.

	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2022р.
Грошові кошти на поточному рахунку	381	49
Резерв під кредитні збитки	-	-
Всього	381	49

Станом на 31.12.2022 р. грошові кошти перебувають на поточному рахунку у АТ «ОЩАДБАНК» у сумі 2 тис. грн., та на поточному рахунку в АТ «МІБ» у сумі 47 тис. грн.

АТ «МІБ» має інвестиційний рейтинг uaBBB+ з прогнозом «негативний», що присвоюється рейтинговим агентством «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» підтверджений 23.08.2022р. https://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/650/. Рейтингове агентство «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» внесене в Державний реєстр уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР. Резерв збитків не нараховувався.

6.1.4. Власний капітал

Станом на 31.12.2021, розмір власного капіталу складав 276 314 тис. грн., що складався із зареєстрованого капіталу 105 125 тис.грн., додаткового капіталу 3 301 тис. грн., капіталу в дооцінках - 8 629 тис.грн., нерозподіленого прибутку 179 964 тис.грн. та неоплаченого капіталу – 20 705 тис.грн.

В звітному періоді Фонд отримав прибуток у сумі 37 464 тис. грн., також було зменшено капітал у дооцінках на суму 3 400 тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2022, розмір власного капіталу складає 310 378 тис. грн., що складається із зареєстрованого капіталу 105 125 тис.грн., додаткового

капіталу 3 301 тис. грн., капіталу в дооцінках – 5 229 тис. грн., нерозподіленого прибутку 217 428 тис.грн. та неоплаченого капіталу – 20 705 тис.грн.

Структура власного капіталу:

Показники	тис. грн.	
	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.
Зареєстрований капітал	105 125	105 125
Капітал у дооцінках	8 629	5 229
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	3 301	3 301
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	179 964	217 428
Неоплачений капітал	(20 705)	(20 705)
Вилучений капітал	-	-
Всього: власний капітал	276 314	310 378

6.1.5. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2022 рік Фонд не має короткострокові зобов'язання.

Вид поточних зобов'язань	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2022р.
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч:</i>	82	3 050
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Ай Бі Кепітал"	1	-
Каунов Тимофій Станіславович	-	3 000
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ"	81	50
Всього	82	3 050

Простроченої кредиторської заборгованості за період який закінчився 31.12.2022 року Фонд не обліковував та не визнавав дохід від її списання.

Станом на 31.12.2022, поточна кредиторська заборгованість Фонду становить 3050 тис. грн. (рядок 1615), що складається, зокрема, із зобов'язань Фонду перед Кауновим Тимофіїєм Станіславовичем -ДОГОВІР КУПІВЛІ-ПРОДАЖУ ЧАСТИНИ ЧАСТКИ В СК ТОВ

«АЙ ВІ ТІ ДЕВЕЛОПМЕНТ» від 23.12.2022., та ТОВ "ДМ КАПІТАЛ" - ДОГОВІР № 4-КУА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 20.10.2021 року.

Вся кредиторська заборгованість є поточною. На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р., Фонд не має прострочених поточних зобов'язань, оскільки своєчасно оплачував за отримані послуги. Короткострокові та довгострокові позики банків або інших фінансових установ, станом на 31.12.2022р. фонд не отримував.

6.2. Розкриття статей Звіту про сукупні доходи

6.2.1.Адміністративні витрати

Найменування	тис.грн.	
	2021 рік	2022 рік
Послуги Аудиту	40	45

Винагорода КУА за управління активами ICI	1 061	660
Відшкодування витрат КУА	2	2
Нотаріальні послуги	19	6
Послуги депозитарію	19	18
Послуги оренди	31	-
Плата за розрахунково- касове обслуговування й інші послуги банків	8	9
Послуги консультаційні	6	1
Всього адміністративних витрат	1 186	741

6.2.2. Інші операційні витрати

тис.грн.

Найменування	2021 рік	2022 рік
Резерв сумнівних боргів	37	2 288
Всього операційні витрати	37	2 288

6.2.3. Інші фінансові доходи

тис.грн.

Найменування	2021 рік	2022 рік
Відсотки, нараховані на залишку на р/р	48	-
Відсотки, нараховані на видані позики	21 070	33 895
Всього інші фінансові доходи	21 118	33 895

6.2.4. Інші доходи

тис.грн.

Найменування	2021 рік	2022 рік
Дохід від операційної діяльності	137 837	-
Дохід від амортизації дисконту	7 226	6 598
Всього інші доходи	145 063	6 598

6.2.5. Втрати від участі в капіталі

тис.грн.

Найменування	2021 рік	2022 рік
Переоцінка фінансових інвестицій	82	-
Всього втрати від участі в капіталі	82	-

6.2.6. Інші витрати

тис.грн.

Найменування	2021 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	150	-
Дисконтування активу (PV)	1 646	-
Всього інші витрати	1 796	-

6.2.7. 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.

6.3. Розкриття статей Звіту про 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.

6.3.1. Надходження від реалізації

тис.грн.		
Показники	2021 рік	2022 рік
Надходження за продаж корпоративних прав	137 838	-
Всього	137 838	-

6.3.2. Отримання відсотків

тис.грн.		
Показники	2021 рік	2022 рік
Надходження відсотків від АТ «МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» на залишок на р/р	60	-
Всього	60	-

6.3.3. Витрачено на оплату товарів (робіт, послуг)

тис.грн.		
Показники	2021 рік	2021 рік
Аудиторські послуги	40	45

Винагорода компанії з управління активами інституту спільного інвестування	982	350
Депозитарні послуги	23	14
Оренда офісу	31	-
Нотаріальні послуги	18	
Витрати майбутніх періодів програмне забезпечення "Фінансова звітність за МСФЗ (формат iXBRL)	6	
Інші витрачання	1	360
Всього	1100	769

6.3.4. Інші витрачання

Показники	2021 рік	2022 рік
Інші витрачання	8	-
Всього	8	-

тис.грн.

6.3.5. Надходження від отриманих відсотків

Показники	2021 рік	2022 рік
Надходження отриманих відсотків за виданими позиками	3 226	4 437
Всього	3 226	4 437

тис.грн.

6.3.6. Надходження від погашення позик

Показники	2021 рік	2022 рік
Надходження від повернення раніше виданих позик	6 010	-
Всього	6 010	-

тис.грн.

6.3.7. Витрачання на надання позик

Показники	2021 рік	2022 рік
Видані позики	156 627	4 000
Всього	156 627	4 000

тис.грн.

6.3.8. Отримання від власного капіталу

Показники	2021 рік	2022 рік
Надходження коштів від розміщення акцій	10 220	-
Всього	10 220	-

тис.грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. 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.

7.1.2. 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.

7.1.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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 Фонда. 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 Фонда визначений як дуже низький.

7.1.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- Фізична особа - Голова Наглядової ради - Тинний Ігор Владиславович, який володіє 57,15% оплаченого статутного капіталу;
- Фізична особа – Член Наглядової ради - Тинний Владислав Францович, який володіє 33,10 % оплаченого статутного капіталу;
- Фізична особа – Член Наглядової ради - Наливайко Василь Павлович, який володіє 9,75 % оплаченого статутного капіталу;

Директор ТОВ «КУА «ДМ Капітал» - Сергійко Галина Миколаївна, яка володіє 0% оплаченого статутного капіталу.

Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу Фонду

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника фонду	Регстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи	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 статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Тинний Владислав Францович	1833107235	41906555	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМФІС"	03150, місто Київ, вул. Предславинська, будинок 37, офіс 516	33,10
2			40661426	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	40,00

3			37120202	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТОРАН ПРАГА"	03680, м.Київ, проспект Академіка Глушкова, будинок 1, ЛІТЕРА 61	40,00
4			36059221	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПБ-ІНВЕСТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
5			33499583	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ВІ ТІ ІНВЕСТМЕНТС"	01133, м.Київ, вулиця Євгена Коновальця, будинок 32-А, квартира 1	50,00
6			36644918	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСТРУМ-Т"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
7			38314387	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУФ ЕНД КО"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	90,00
8			38804383	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛЮШКА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
9			41421244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛАССХАУС"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
10			43067990	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОКМАК-ЕКОПРОМ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	99,87
11			40867678	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БОГДАНОВА ГОРА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	55,00
12			42280841	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУХМІСТЕР"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	40,00
13			22603058	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОЛЕПР"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
14			36059221	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПБ-ІНВЕСТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
15	Тинний Ігор Владиславович	2744609616	41906555	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМФІС"	03150, місто Київ, вул. Предславинська, будинок 37, офіс 516	57,15

16		39352575	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІТ 2010"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинки 1	50,00
17		34385805	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ВІ ТІ ДЕВЕЛОПМЕНТ "	03680, м.Київ, проспект Академіка Глушкова, будинки 1 ЛІТЕРА "61"	36,84
18		14370964	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО ФІРМА "АБСОЛЮТ- ХОЛДІНГ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинки 1	100,00
19		05468475	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СКІВ ЛТД"	08132, Київська обл., Києво- Святошинський район, місто Вишневе, вулиця Ломоносова, будинки 42	99,81
20		41413893	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛАР ЮА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинки 1	99,00
21		41412308	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛАР РЕЙ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинки 1	99,00
22		40661426	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРЕНЕРДЖІ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинки 1	30,00
23		37120202	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТОРАН ПРАГА"	03680, м.Київ, проспект Академіка Глушкова, будинки 1, ЛІТЕРА 61	50,00
24		38745124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНАДА-82"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинки 1	90,00
25		37264299	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПРОЕКТИ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинки 1	99,00
26		30636592	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ЕКОНОМІЧНИХ ІНІЦІАТИВ"	04071, м.Київ, вулиця Кожум'яцька, будинки 16-А, квартира 4	60,00
27		32208879	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРТИНІВСЬКА ГЕС"	01011, м.Київ, вулиця Рибальська, будинки 13, приміщення 4	99,00

28		37413997	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГІДРОЕНЕРГОРЕСУРС"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	40,00
29		37493365	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАНОВА ГІДРОРЕСУРС"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	40,00
30		38804383	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛЮШКА"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
31		36059221	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПБ-ІНВЕСТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
32		38805996	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТ КОМ 36"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	45,00
33		38314408	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРС МЕНЕДЖМЕНТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
34		40031558	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАРЕСУРСЕНЕРГО"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
35		22603058	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОЛЕПР»	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	50,00
36		41043538	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗІРКА МАНУФАКТУРА»	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
37		43068266	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОКМАК-АГРОБУД"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	100,00
38		02772037	Приватне акціонерне товариство «КІЇВСПЕЦТРАНС»	04208, м.Київ, проспект Правди, будинок 85	46,83
39		36049826	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКВАНОВА ДЕВЕЛОПМЕНТ"	03040, м.Київ, вулиця Васильківська, будинок 1	20,00
40		39352673	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ САНБЕР	89670, Закарпатська обл., Мукачівський р-н, село Шенборн, вул.Мукачівська, будинок 2	36,04
41		44748332	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СНР ЕНЕРГО"	Україна, 03040, місто Київ, вул. Васильківська, будинок 1	100,00

42			37120202	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТОРАН ПРАГА"	03680, м.Київ, проспект Академіка Глушкова, будинок 1, ЛІТЕРА 61	40,00
43			44970540	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РТ "RIVER"	Україна, 01013, місто Київ, вул. Покільська, будинок 4	33,33
44			44789269	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮВЕКСХАУС"	Україна, 03040, місто Київ, вул. Васильківська, будинок 1	100,00

Заробітна плата учасникам, членам Наглядової ради, Голові Наглядової ради та керівнику КУА не нараховувалась та не виплачувалась протягом звітного періоду.

Товариство володіє корпоративними правами (частками, акціями) у юридичних особах у розмірі більше 10% статутного капіталу, інформація про які наведена в Примітці 6.1.1., однак такі корпоративні права призначені для формування інвестиційного портфелю Товариства, а не для здійснення вирішального впливу на управління чи господарську діяльність таких суб'єктів.

Станом на 31.12.2022 року дебіторська та кредиторська заборгованість з пов'язаними особами не обліковується.

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

7.2. 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.

7.2.1. 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.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на поточному рахунку АТ "МІБ" в сумі 47 тис. грн. враховувався кредитний рейтинг банківської установи на рівні uaBBB+ підтверджений 23.08.2022 р. рейтинговим агентством «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» https://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/650/.

Станом на 31.12.2022р. на балансі Фонду обліковується дебіторська заборгованість, інформація по якій наведена у пункті 6.1.2. Приміток. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені Фондом у межах системи управління ризиками, прийнято рішення про необхідності нарахування резерву під кредитні збитки у сумі 2 325 тис. грн.

7.2.2. 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 справедливую вартість чистих активів.

Товариство немає активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

7.2.3 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:

тис.грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	82	-	-	-	-	82
Всього	82	-	-	-	-	82

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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3 050	3 050	-	-	-	3 050
Всього	3 050	-	-	-	-	3 050

Проведений аналіз свідчить, що протягом звітного періоду 2022 року розмір зобов'язань Фонду збільшився, тому станом на 31.12.2022 р. ризик ліквідності дещо збільшився. В той же час за оцінкою керівництва, Фонд в ході здійснення господарської діяльності зможе забезпечити достатній рівень ліквідності для того, щоб своєчасно розрахуватись за своїми зобов'язаннями.

7.3. Управління капіталом

Управління ризиком капіталу – метою Фонду у питаннях управління капіталом є захист здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечити прибутки учасникам та вигоди зацікавленим сторонам, а також забезпечувати виконання вимог українського законодавства та регулятивних вимог НКЦПФР, загальнодержавного регулятивного органу в сфері цінних паперів та фондового ринку.

Відповідно до українського законодавства розмір активів інвестиційного фонду повинен відповідати мінімальному розміру статутного капіталу корпоративного фонду встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи.

Станом на 31.12.2022 р. Фонд відповідає цим вимогам.

8. Події після дати балансу

Керівництво Фонду вважає що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Голова Наглядової ради

Тинний Ігор Владиславович

Керівник
ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»

Сергійко Галина Миколаївна

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»

Литвиненко Олексій Миколайович

18 квітня 2023 року



І проінформовано, проінформовано
і критично перевірено
45 (середній) аркушів
Директор _____
Недобор О.О.
Іванович
22.05.2017