



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушильницької, 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 «СІРІУС»**

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 «СІРІУС»**
**АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Національному Банку України

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІРІУС»** (далі – Товариство, АТ «СІРІУС») 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 «СІРІУС»** на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2022 року в активах Балансу Товариства в статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» обліковується заборгованість за продані фінансові інструменти в загальній сумі 82 369 тис. грн., по якій було сформовано резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 28 109 тис. грн., які обліковуються в статті «Інші поточні зобов'язання» в пасивах Балансу Товариства. На нашу думку, у звіті про фінансовий стан такий резерв повинен визнаватись у складі активів, зменшуючи тим самим балансову вартість фінансового активу, що відповідно призвело до завищення активів та пасивів Балансу на суму 28 109 тис. грн., але не впливає на суму власного капіталу Товариства.

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

- по статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів» та статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» у загальній сумі 854 323 тис. грн.,

що складає 87% від загальних активів Товариства та оцінюється за амортизованою вартістю, не розкрито інформацію щодо строків погашення у відповідності до п. 65 МСБО 1 та п.112 (в) МСБО 1.

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 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, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.4, 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 07.02.2023 № 2915-ІХ, продовжено дію воєнного стану з 05 години 30 хвилин 19 лютого 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 10.08.2022 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 «СІРІУС» 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 «СІРІУС»
2	Код ЄДРПОУ	40900175
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 № 00447. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ – 07.11.2016 року
5.	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300447
6.	Строк діяльності інвестиційного фонду	50 (п'ятдесят) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ
7.	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 38129688

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

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

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи:

Жернов Михайло Олександрович, Україна, 04210, місто Київ, пр. Героїв Сталінграда, будинок 2д, квартира 25. Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес
 АТ «СІРІУС» 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 єдиним учасником Товариства є Millstone and Company Global DWC-LLC 9485, Країна: ОБ'ЄДНАНІ АРАБСЬКІ ЕМІРАТИ, місцезнаходження: Business Park, Dubai World Central, Office 129A, Building A5, Dubai, United Arab Emirates.

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 "ГАЙВОРОН ЕНЕРДЖІ"	42564668	100	Україна, 03040, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВАСИЛЬКІВСЬКА, будинок 1
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНС ЕЛІТ КОМПАНІ"	42746155	Станом на 31.12.2022 р. – 17,43; станом на дату аудиту – 24	Україна, 03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ ПРЕДСЛАВИНСЬКА, будинок 37, офіс 510

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

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

Повнота формування та сплата статутного капіталу

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 02.09.2016 року було прийнято рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІРІУС» з початковим статутним капіталом 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок, який поділено на 2 000 000 (два мільйони) 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 «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ФІБ» (перейменовано на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛІА ТРЕЙД»)	36790840	2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок	2 000 000 (два мільйони) штук	100 %

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 «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ФІБ» (перейменовано на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛІА ТРЕЙД»)	36790840	2 000 000,00	Платіжне доручення № 63 від 11.10.2016 року ПАТ «АСВІО БАНК»

Згідно з Протоколом Установчих зборів засновників Товариства № 2 від 17.10.2016 року було затверджено результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників з початковим статутним капіталом 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок. Державна реєстрація юридичної особи проведена 18 жовтня 2016 року, номер запису: 1 074 102 0000 062682.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 07.11.2016 року Товариству було видане Свідоцтво № 00447 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300447.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 2 000 000 (два мільйони) штук. Реєстраційний № 001086 від 07.11.2016 року.

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

Згідно з Рішенням Учасника Товариства № 2 від 22.11.2016 року було прийнято рішення здійснити емісію акцій Товариства з метою спільного інвестування та збільшити статутний капітал Товариства на суму 123 000 000 (сто двадцять три мільйони) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 123 000 000 (сто двадцять три мільйони) штук. Затверджено загальний розмір статутного капіталу Товариства 125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 23.11.2016 року за номером запису – 10741050002062682.

Протягом 2017 року було розміщено 4 907 895 штук акцій на загальну суму 4 663 тис. грн.

Протягом 2018 року розміщення або викупу акцій Товариства не відбувалось.

Протягом 2019 року було розміщено 1 933 119 штук акцій на загальну суму 28 861 тис. грн. в результаті якого було отримано емісійний дохід в сумі 26 928 тис. грн. та проведено викуп 6 907 895 штук акцій на загальну суму 102 830 тис. грн.

Протягом 2020 року розміщення або викупу акцій Товариства не відбувалось.

Протягом 2021 року було розміщено 42 246 950 штук акцій на загальну суму 667 703 тис. грн. в результаті якого було отримано емісійний дохід в сумі 625 456 тис. грн.

Протягом 2022 року було здійснено викуп 2 859 060 штук акцій на загальну суму 63 986 тис. грн.

Таким чином, станом на 31.12.2022 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, який поділено на

125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію.

Станом на 31.12.2022 року розміщено та повністю сплачено виключно грошовими коштами 41 321 009 (сорок один мільйон триста двадцять одна тисяча дев'ять) штук акцій загальною номінальною вартістю 41 321 009 (сорок один мільйон триста двадцять одна тисяча дев'ять) гривень 00 копійок. В результаті розміщення було отримано емісійний дохід в загальній сумі 652 384 тис. грн., який віднесено до складу додаткового капіталу.

Станом на 31.12.2022 року викуплено 9 766 955 (дев'ять мільйонів сімсот шістдесят шість тисяч дев'ятсот п'ятдесят п'ять) штук акцій на загальну суму 166 816 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року неоплачений капітал становить 73 912 036 (сімдесят три мільйони дев'ятсот дванадцять тисяч тридцять шість) штук акцій, що оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками та зберігаються на рахунок депозитарію, номінальною вартістю 73 912 036 (сімдесят три мільйони дев'ятсот дванадцять тисяч тридцять шість) 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 Рішенням єдиного учасника Товариства №2112/2021 від 21.12.2021 року та керуючись статтею 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» було прийнято рішення про переобрання членів Наглядової ради. Згідно з Протоколом №20211221 Засідання Наглядової ради від 21.12.2021 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 888 973 тис. грн.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2022 року складає 41 321 009 (сорок один мільйон триста двадцять одна тисяча дев'ять) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 21 (двадцять одна) гривня 51 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	1 309	0,1
Поточна дебіторська заборгованість	939 254	95,7
Поточні фінансові інвестиції в цінні папери	2 406	0,3
Грошові кошти	38 487	3,9
УСЬОГО:	981 456	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 981 456 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 18 жовтня 2016 року. На дату державної реєстрації засновниками Товариства було здійснено внесок до статутного капіталу грошовими коштами в сумі 2 000 000,00 грн. Таким чином на дату державної реєстрації, розмір активів Товариства відповідав мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними

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

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 23.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471
	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 28.02.2020 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Рішення АПУ №31/6 від 26.02.2020 р.

4	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52
5	Веб-сторінка	http://www.audit-partner.kiev.ua/
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77, +38 (050) 311-02-91

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/15-03-23 від 15.03.2023 року.

Термін проведення перевірки 15.03.2023 р. – 31.03.2023 р.

Дата аудиторського висновку:

31 березня 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
"СІРІУС"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

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

+38 (044) 332-1221

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2023	01	01
40900175		
UA8000000000624772		
230		
64.30		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 22 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	143 906	1 309
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	143 906	1 309
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21 777	
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104	21 777	
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		84 914
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	10	11
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	14 804	21 512
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	782 754	832 811
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 094	2 406
Гроші та їх еквіваленти	1165	33	38 487
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	33	38 487
Витрати майбутніх періодів	1170	5	5
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		1
Усього за розділом II	1195	820 477	980 147
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	964 383	981 456

ФІРМА
«АУДИТ-ПАРТНЕР»
Ідентифікаційний код
2275553

Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "СІРІУС"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

40900175

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 22 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	39 990	
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(21 777)	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	18 213	
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	11 397	212
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1 623)	(850)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(39 867)	(8 017)
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	(11 880)	(8 655)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	60 674	37 836
Інші доходи	2240	172 654	256 724
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(229 416)	(22 817)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		263 088
збиток	2295	(7 968)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		263 088
збиток	2355	(7 968)	()



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	-7 968	263 088

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	41 490	8 867
Разом	2550	41 490	8 867

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	44 180 069	44 180 069
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	44 180 069	44 180 069
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,180350)	5,95490
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,180350)	5,95490
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Голова Наглядової ради

Керівник ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Матвеев Валерій Сергійович

Сергійко Галина Миколаївна

Литвиненко Олексій Миколайович



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
40900175		

Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "СІРІУС"

за ЄДРПОУ

(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		
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		
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	(1 607)	(799)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(41)	(232)
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	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1 648)	(1 031)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	41 985	274 310



необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	54 111	23 243
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	179 877	28 178
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		667 703
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 391)	(179 545)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(233 480)	(816 154)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	40 102	(2 265)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	38 454	(3 296)
Залишок коштів на початок року	3405	33	3 329
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	38 487	33

Голова Наглядової ради

Керівник ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Матвеев Валерій Сергійович

Сергієнко Галина Миколаївна

Пилипенко Олексій Миколайович



Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "СІРІУС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

40900175

Звіт про власний капітал

за рік 20 22 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	125 000	(312)	652 384		360 597	(73 912)	(102 830)	960 927
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	125 000	(312)	652 384		360 597	(73 912)	(102 830)	960 927
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(7 968)			(7 968)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
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							(63 986)	(63 986)
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		312			(312)			
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		312			(8 280)		(63 986)	(71 954)
Залишок на кінець року	4300	125 000				352 317	(73 912)	(166 816)	888 973

Голова Наглядової ради

Керівник ТОВ "КУА
"ДМ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ
"КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Матвеев Валерій Сергійович

Сергійко Галина Миколаївна

Питвиненко Олексій Миколайович



Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "СІРІУС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

40900175

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	125 000		26 928		97 509	(116 159)	(102 830)	30 448
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	125 000		26 928		97 509	(116 159)	(102 830)	30 448
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					263 088			263 088
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		(312)						(312)
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			625 456			42 247		667 703
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			625 456		263 088	42 247		930 479
Залишок на кінець року	4300	125 000		652 384		360 597	(73 912)	(102 830)	960 927

Голова Наглядової ради

Керівник ТОВ "КУА
"ДМ КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер ТОВ
"КУА "ДМ КАПІТАЛ"

Матвеев Валерій Сергійович

Сергійко Галина Миколаївна

Литвиненко Олексій Миколайович



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІРІУС»
(код 40900175)**

**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 «СІРІУС», (далі - Фонд, Товариство)
Скорочене найменування Фонду	АТ «СІРІУС»
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	40900175
Код за ЄДРІСІ	13300447
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі ЄДРІСІ)	Свідоцтво № 00447 від 7 листопада 2016 року Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300447, дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 07.11.2016 року
Строк діяльності фонду	50 років з моменту внесення до ЄДРІСІ

Інформація про випущені Товариством акції корпоративного інвестиційного фонду з метою формування початкового капіталу Формування початкового капіталу: Кількість ЦП (штук) Номінальна вартість ЦП (грн.) Форма існування Тип і форма випуску акцій Спосіб розміщення	125 000 000 шт (Сто двадцять п'ять мільйонів) шт 125 000 000,00грн (Сто двадцять п'ять мільйонів грн.00 коп.) шт. електронна прості іменні приватне розміщення
Обмеження інвестиційної діяльності:	Фонд здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України. Активи Фонду формуються з дотриманням вимог, визначених статтею 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування». Вимоги до складу та структури активів Фонду встановлюються та застосовуються відповідно до вимог чинного законодавства України.
Повне найменування КУА, реквізити договору про управління активами КІФ	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ" - далі ТОВ "КУА "ДМ КАПІТАЛ", КУА, ТОВАРИСТВО Договір № 3-КУА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 03 грудня 2020 року .
Ліцензія: Вид діяльності Серія, номер Номер та дата рішення про видачу Орган видачі Термін дії	ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ» з 20.10.2021р. Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Серія АД № 034389 Рішення № 336 від 28.05.2012 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Термін дії з 28.05.2012 року - необмежений
Код за ЄДРПОУ	38129688
Місцезнаходження	03150, м. Київ, Предславинська, б.37, офіс 516
Керівник	Сергійко Галина Миколаївна
Головний бухгалтер	Литвиненко Олексій Миколайович

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31.12.2022 року

В тис. грн.	Прим.	31.12.2021	31.12.2022
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Інші фінансові інвестиції	6.1	143 906	1 309
Всього необоротних активів		143 906	1 309
АКТИВИ			
Оборотні активи			
Товари	6.2	21 777	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6.2.1	-	84 914
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6.2.1	10	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками нарахованих доходів	6.2.1	14 804	21 512
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.2.1	782 754	832 811
Поточні фінансові інвестиції	6.2	1 094	2 406
Гроші та їх еквіваленти	6.2.2	33	38 487
Витрати майбутніх періодів	6.2	5	5
Інші оборотні активи	6.2	-	1
ВСЬОГО АКТИВІВ		964 383	981 456
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	6.3	125 000	125 000
Капітал у дооцінках	6.3	(312)	-
Додатковий капітал (емісійний дохід)	6.3	652 384	652 384
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.3	360 597	352 317
Неоплачений капітал	6.3	(73 912)	(73 912)
Вилучений капітал	6.3	(102 830)	(166 816)
Всього власного капіталу		960 927	888 973
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Товари, роботи, послуги	6.4	100	74
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	6.4		63 986
Інші поточні зобов'язання	6.4	3 356	28 423
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		3 456	92 483
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		964 383	981 456

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ
за рік 2022 р.

В тис. грн.	Примітки	31.12.2021	31.12.2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.5.1	39 990	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.5.1	(21 777)	-
Валовий: прибуток	6.5.1	18 213	-
Адміністративні витрати	6.5.2	(1 623)	(850)
Інші операційні доходи	6.5.3	11 397	212
Інші операційні витрати	6.5.4	(39 867)	(8 017)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(11 880)	(8655)
Інші фінансові доходи	6.5.5	60 674	37836
Інші доходи	6.5.6	172 654	256724
Інші витрати	6.5.7	(229 416)	(22 817)
Прибуток (збиток) до оподаткування:	6.5.8	(7 968)	263 088
Чистий прибуток (збиток)	6.5.8	(7 968)	263 088
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Сукупний дохід			
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ		(7 968)	263 088

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік 2022 р.

Найменування статті, в тис. грн.	Примітки	31.12.2022р.	31.12.2021р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		-	-
Витрачання на оплату:		-	-
Товарів (робіт, послуг)	7.1	(1607)	(799)
Зобов'язань податків і зборів	7.2	(41)	(232)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-1648	-1031
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		-	-
Надходження від:		-	-
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	7.4	41985	274 310
Отриманих відсотків	7.5	54111	23 243
Надходження від погашення позик	7.6	179877	28 178
Інші надходження	7.7	-	667 703
Витрачання на:		-	-
Придбання фінансових інвестицій	7.7	(2391)	(179 545)
Витрачання на надання позик	7.3	(233480)	(816 154)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		40102	-2265
Чистий рух коштів за звітний період		38454	(3 296)
Залишок коштів на початок року		33	3329
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів		-	-
Залишок коштів на кінець періоду		38487	33

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Примітки	Статутний капітал	Капітал дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
2021								
Залишок на 01.01.2021 тис.		125 000	-	26 928	97 509	(116159)	(102830)	30 448
Скоригований залишок на початок звітного періоду		125 000	-	26 928	97 509	(116159)	(102830)	30 448
<i>Чистий прибуток (збиток) за</i>					263 088			263 088
<i>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</i>			(312)					(312)
<i>Розміщення акцій</i>				625 456		42 247		667 703
Разом змін в капіталі			(312)	625 456		42 247		930 479
Залишок на 31.12.2021 тис. грн.		125000	(312)	652384	360597	(73912)	(102830)	960927
2022								
<i>В тис. грн. Залишок на 01.01.2022</i>		125000	(312)	652384	360597	(73912)	(102830)	960927
Скоригований залишок на початок звітного періоду		125000	(312)	652384	360597	(73912)	(102830)	960927
<i>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</i>					(7 968)			(7 968)
<i>Інші зміни в капіталі</i>			312		(312)			
<i>Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)</i>							(63 986)	(63 986)
Разом змін в капіталі			312		(8 280)		(63 986)	(71 954)
Залишок на 31.12.2022		125000		652384	352 317	(73912)	(166 816)	888 973

1. Інформація про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗНВКІФ«СІРІУС»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ

ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІРІУС» (надалі - Фонд)

(ідентифікаційний код юридичної особи **40900175**) зареєстрований в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 18.10.2016, 1 074 102 0000 062682

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 Голова Наглядової ради.

Кінцевими бенефіціарними власниками є Жернов Михайло Олександрович, (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків: 2788500151), Україна, 01014, місто Київ, проспект Героїв Сталінграду, будинок 2Д, кв. 25 - є фактичним бенефіціарним власником, який ні ким не контролюється. Тип бенефіціарного володіння - прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу - 100%. Структура власності підтверджена даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб.

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес, адже його акції не допущені до біржових торгів.

Фонд не має материнських/дочірніх компаній.

Фонд утримує в активах інвестиції в статутний фонд декількох Товариств, у випадку

володіння на 100% статутним капіталом, Фонд не консолідує фінансові показники даного Товариства а переоцінює дану інвестицію за у прибутку чи збитку. Прим. 6.1

Станом на **31.12.2022 р.** учасниками Фонду є: 1 юридична особа.

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

Початковий Статутний капітал Фонду поділений на **125 000 000** штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна, в електронній формі. На кінець звітного періоду єдиним учасником є:

Millstone and Company Global DWC-LLC №9485	9485	Business Park, Dubai World Central, Office 129A, Building A5, Dubai, United Arab Emirates	100%
---	------	--	------

Фонд внесений до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування відповідно до Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 00447 від 07.11.2016 року., реєстраційний код за ЄДРІСІ **13300447**.

Загальний розмір зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 року становить 125 000 000,00(Сто двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок

Статутний капітал Фонду поділений на 125 000 000(Сто двадцять п'ять мільйонів) штук простих іменних акцій , номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна. Акції випущені в електронній формі.

Фонд не має у своєму складі дочірніх підприємств, представництв, філій та інших відокремлених структурних підрозділів. Фонд володіє 100% долею в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю з метою приросту вартості інвестицій.

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.

Філій та представництв, станом на звітну дату у Фонду немає. Материнського підприємства та кінцевого материнського підприємства групи у Фонду немає. Єдиним учасником Фонду є Millstone and Company Global DWC-LLC №9485.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі Фонду відсутня.

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

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

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

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

Станом на 31.12.2022 року управління активами Фонду здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ згідно Договору № 3-КУА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду 3 грудня 2020 року .

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

№	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 інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Номер та дата прийняття рішення : № 336 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 керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фонд являється інвестиційним суб'єктом господарювання оскільки згідно інвестиційної

декларації він відповідає наступним критеріям:

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

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;

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 тисяч.

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

МСФЗ які прийняті, але не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді:

МСФЗ	Дата прийняття	Дата набуття чинності
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	18.05.2017	01.01.2023
Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Червень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Січень 2020 Жовтень 2022	01.01.2024
Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 16 «Основні засоби»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 41 «Сільське господарство»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Липень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 12 «Податки на прибуток»	Травень 2021	01.01.2023
Правки до МСБО 8 Визначення бухгалтерських оцінок.	Лютий 2021	01.01.2023
Ініціатива щодо розкриття інформації — облікова політика	Лютий 2021	01.01.2023
Початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 — Порівняльна інформація (поправка до МСФЗ 17)	Грудень 2021	01.01.2023
Зобов'язання з оренди при продажу та подальшій оренді (поправки до МСФЗ 16 Оренда)	Вересень 2022	01.01.2024

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Непоточні зобов'язання з ковенантами	Жовтень 2022	01.01.2024
---	--------------	------------

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» Товариство не підпадає, тому він не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» направлені на допомогу компаніям впровадити Стандарт та полегшити для них пояснення своїх фінансових результатів.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» прийняті в січні 2020 року уточнюють класифікацію зобов'язань, які зобов'язання відносяться до поточних, а які до непоточних. Зобов'язання відносяться до непоточних, якщо вимоги до організації про сплату можуть бути відкладені на термін не менше 12 місяців після закінчення звітного періоду. В жовтні 2022 року Рада доповнила МСБО 1 правками щодо непоточних зобов'язань. Правки вимагають класифікувати непоточні зобов'язання у разі наявності у особи права відстрочити погашення протягом принаймні на 12 місяців від звітної дати і дане право має бути підтверджене на кінець звітного періоду. Класифікація зобов'язання не впливає на ймовірність того, чи суб'єкт господарювання скористається своїм правом на відстрочку погашення не менше ніж на дванадцять місяців після звітної дати. Через пандемію COVID-19 Рада відклала набрання чинності дата внесення змін на один рік до початку річних звітних періодів 1 січня 2024 року або пізніше.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань»

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 9, де уточняється склад сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати ці зміни щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує цю поправку.

Ця зміна набирає чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила правки до МСФЗ 37, в яких пояснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, що ґрунтується на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, що безпосередньо пов'язані з договором щодо надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, виключаються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовуватиме дані зміни до договорів, за якими він ще не виконав всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому він уперше застосовує ці зміни.

У травні 2020 року Рада з МСБО випустила правки до МСБО 16 «Основні засоби», які забороняють організаціям віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, виготовлених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до

намірів керівництва. Натомість організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку.

Дані поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) раннього з поданих у фінансової звітності періоду, у якому організація вперше застосовує ці поправки.

Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Товариства.

Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» спростують застосування МСФЗ 1 дочірньою компанією, яка вперше застосовує стандарт після материнської компанії, щодо оцінювання накоплених курсових різниць.

Правки до МСБО 41 «Сільське господарство» вилучили вимогу, щодо виключення грошових потоків із оподаткування при вимірюванні справедливої вартості, тим самим узгоджуючи вимоги до оцінки справедливої вартості викладені в МСБО 41 з тими що містяться в інших стандартах МСФЗ (МСБО).

Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» замінили посилання на стару версію Концептуальної основи фінансової звітності на останню версію випущену в березні 2018р. Рада також додала виняток із принципу визнання в МСФЗ 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань та умовних зобов'язань, що стосувалися б сфери застосування МСФЗ (ІА8) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в межах окремих операцій.

Водночас Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, та застосовуються перспективно. Очікується, що ці зміни не будуть мати суттєвого впливу на Товариство.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», уточнюють вимоги щодо представлення зобов'язань на поточні або довгострокові у звіті про фінансовий стан.

Правки до МСБО 12 доповнюють відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції.

Правки до МСБО 8 ввели визначення облікових оцінок та включали інші правки, щоб допомогти підприємствам відрізнити зміни в облікових оцінках від змін в обліковій політиці. У правках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці, та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці зміни не будуть мати суттєвого впливу на Товариство.

Рада внесла зміни до параграфів 117–122 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», щоб вимагати від суб'єктів господарювання розкривати свою суттєву інформацію про облікову політику, а не свою суттєву облікову політику. Щоб підтримати цю поправку, Рада також внесла зміни до Положення про МСФЗ 2 «Створення суджень щодо суттєвості» (Заява про суттєвість), щоб пояснити та продемонструвати застосування «чотирьохетапного процесу суттєвості» до розкриття інформації про облікову політику.

Поправка до МСФЗ 17 є перехідним варіантом, що стосується порівняльної інформації про фінансові активи, представленої під час початкового застосування МСФЗ 17. Поправка спрямована на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання уникнути тимчасових облікових невідповідностей між фінансовими активами та зобов'язаннями за договором страхування, а отже, покращити корисність порівняльної інформації для користувачів фінансової звітності.

У вересні 2022 р. Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила поправки до МСФЗ 16 Оренда. МСФЗ 16 містить вимоги щодо того, як обліковувати продаж і подальшу оренду на дату здійснення операції. Однак МСФЗ 16 не визначав вимог до подальшої оцінки операцій продажу та подальшої оренди, які тепер уточнюються поправками. При застосуванні вимог щодо подальшої оцінки орендних зобов'язань до операції продажу та подальшої оренди, поправки вимагають від продавця-орендаря визначати «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визначав би жодної суми прибутку чи збитку, яка стосується права користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Поправки застосовуються ретроспективно відповідно до МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки до операцій продажу та подальшої оренди, укладених після дати початкового застосування.

В жовтні 2022 року Рада доповнила МСБО 1 правками щодо непоточних зобов'язань з ковенантами. Якщо право суб'єкта господарювання на відстрочку залежить від дотримання суб'єктом господарювання визначених умов, такі умови впливають на те, чи існує таке право кінець звітного періоду, якщо суб'єкт зобов'язаний виконувати умови на кінець звітного періоду або до нього, а не якщо суб'єкт зобов'язаний виконає умови після закінчення звітного періоду. Зміни також надають роз'яснення щодо поняття «врегулювання» з метою класифікації зобов'язання як поточного чи довгострокового.

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.

Згідно постанови КМУ №1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 09.12.2020р. зі змінами, встановлено карантин на території України з 19.12.2020 до 30.04.2023р.

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 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.

Початок 24.02.2022 війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

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

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає 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.

Відповідно до Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022, продовжується строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб (тобто до 23 серпня 2022 року).

Відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.08.2022 № 2500-IX (далі — Закон № 2500). Закон № 2500 затверджує Указ Президента «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 12.08.2022 № 573/2022, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 23 серпня 2022 року строком на 90 діб, — до 21 листопада 2022 року.

Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 16.11.2022 р. № 2738-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 р. строком на 90 діб, - до 19 лютого 2023 року.

Згідно 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.

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 зупинити 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 у цьому абзаці правочинів/дій;

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

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

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

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.

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

Керівництво компанії вважає, що Фонд зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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

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

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Фонду випущена 07.03.2023 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Фонду розроблений та затверджений керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилках» та інших чинних МСФЗ (Наказ №20210102-01 від 02.01.2021 р.)

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 2022 року.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

3.2.3. Форма та назви 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, оснований на методі «функції витрат» або собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових витрат формується на підставі облікових записів Фонду.

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволеним МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнанням курсових 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, бруто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових різниць, операції з купівлі-продажу валюти будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації необоротних активів, утриманих для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на бруто-основі.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює

їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизаційною собівартістю

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

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

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Наприкінці кожного

звітний 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 кожну звітну дату 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 звітну дату 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 звітну дату.

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 депозитів 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 з відкритих джерел, зокрема:

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

єдиний державний реєстр судових рішень (<http://reyestr.court.gov.ua/>);

наявність податкових заборгованостей (<http://sfs.gov.ua/businesspartner>) .

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

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

Національна рейтингова шкала	Рейтингова шкала Moody's	Рейтингова шкала згідно з Постановою Кабміну N 665 від 26.04.2007 р.	Кредитний ризик
uaAAA	Aaa	найвища кредитоспроможність	Мінімальний
uaAA	Aa1, Aa2, Aa3	дуже висока кредитоспроможність	
uaA	A1, A2, A3	висока кредитоспроможність	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 = Оборотні активи /Активи,

X_2 = Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)/Активи,

X_3 = Фінансовий результат до оподаткування/Активи,

X_4 = Власний капітал/зобов'язання.

Z - Z -бал рейтингу кредитного ризику.

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

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

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

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

3.3.4. Дебіторська заборгованість

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

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

3.3.5. Подальша оцінка фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ICI, рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в

процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16³ статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають оцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії відповідно до пункту 16³ статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.

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

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

3.3.6. Зобов'язання

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

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

- Керівництво Фонду сподівається погасити зобов'язання або зобов'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 кожен звітну дату Фонд оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Фонд зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах Фонд сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Фонд не застосовує стандарт МСФЗ(IFRS) 16 «Оренда». Фонд не орендує та не здає в оренду. Місцезнаходження Фонду відповідає місцезнаходженню компанії з управління активами.

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

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

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

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

3.5.2. Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості

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

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

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

Якщо оцінити 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

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

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

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Фонду за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

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

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

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

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

У зв'язку із цим у Фонда не виникають витрати з податку на прибуток. Визначення поточного та відстроченого податку на прибуток не здійснюється. Податкові різниці, згідно вимог національного податкового законодавства, що не суперечить вимогам МСФЗ, не виникають.

Фондом прийнято рішення у зв'язку із застосуванням положень пп. 134.1.1 п. 134.1. ст. 134 Податкового кодексу України про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

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

3.9.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

а) Фонд передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

3.9.2. Операції з іноземною валютою

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

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

Фонд протягом звітного періоду не проводив операцій із іноземною валютою.

3.9.3. Умовні зобов'язання та активи

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

3.9.4. Статутний капітал

Статутний капітал, включає в себе внески учасників.

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

3.9.5. Події після дати балансу

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

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти а також світовою кризою у зв'язку зі спалахом захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2, що призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Фонду. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або 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.

4.3. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих

різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

4.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

Фонд з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

4.7. Використання ставок дисконту.

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

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

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних	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	І рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Грошові кошти на поточному рахунку	33	38487	-	-	-	-	33	38487
Довгострокові фінансові інвестиції					143 906	1 309	143 906	1 309
Поточні фінансові інвестиції			1 094	2 406			1 094	2 406

Станом на 31.12.2022р. у складі активів Фонду, що оцінюються за справедливою вартістю, є грошові кошти на поточних рахунках, до довгострокових фінансових інвестицій віднесені корпоративні права в ТОВ, до поточних фінансових інвестицій акції.

Крім грошових коштів та корпоративних прав у Фонда відсутні інші активи, що обліковуються за справедливою вартістю. Фонд обліковує торгівельну та іншу дебіторську заборгованість і торгівельну кредиторську заборгованість за амортизаційною собівартістю.

Фонд використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено 3-і рівні вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовується для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін

котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних донних (вхідні дані 3-го рівня).

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

Вхідні дані 2-го рівня- це вхідні данні (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать : а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;

(i) ціни котирування на ідентичні або подібні актив чи зобов'язання на ринках, які не є активними;

(ii) вхідні дані окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:

(iii) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

(iv) допустима змінність; та

(v) i) кредитні спреди

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

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

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

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

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Грошові кошти	33	38 487	33	38 487
Фінансові інвестиції	145 000	3 715	145 000	3 715
Дебіторська заборгованість	797 568	939 248	797 568	939 248
Кредиторська заборгованість	3 456	92 423	3 456	92 423

Керівництво вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

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

6.1. Інші фінансові інвестиції

Показники	31.12.2021р.	31.12.2022р.
Довгострокові фінансові інвестиції	143 906	1 309

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

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

Назва підприємства	Частка у ЧА	Справедлива вартість, грн.	Балансова вартість, грн.	Сума збільшення/зменшення вартості, грн.
ТОВ «ГАЙВОРОН ЕНЕРДЖІ»	100%	55 067 000,00	0,00	-55 067 000,00
ТОВ "ФІНАНС ЕЛІТ КОМПАНІ"	17,43%	3 486 000,00	1 308 776,70	-2 177 223,30

6.2 Запаси

Станом на 31.12.2021р. у статті 1104 Балансу обліковувалась квартира за вартістю 21 777 тис. грн., яка призначена для продажу.

Станом на 31.12.2022 у статті 1104 Балансу квартира продана.

6.2.1 Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість становить:

Показники	31.12. 2021р.	31.12.2022р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	84 914
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	14 804	21 512
Інша поточна дебіторська заборгованість	791 030	841 593
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(8 276)	(8 782)
Балансова вартість всього:	797 558	939 237

-(рядок 1125 Звіту про фінансовий стан) - 84 914 тис. грн., в т.ч. що складається із суми дебіторської заборгованості ТОВ «ТРЕЙДГАЗСПЕКТР» у розмірі 2 545 тис. грн. та ТОВ "Фінанс Еліт Компані" у розмірі 82 369 тис. грн. . Заборгованість ТОВ "Фінанс Еліт Компані" станом на 31.12.2022 року є простроченою по даній заборгованості сформоване забезпечення під ризик неповернення, який відображений в рядку 1690 Балансу а описаний в примітці 6.4

-(рядок 1140 Звіту про фінансовий стан) - 21 512 тис. грн., в т.ч. що складається із суми

нарахованих відсотків ТОВ "Фінанс Еліт Компані", відповідно договору позики № П/ФЕК-110321-6 від 11.03.2021 року, договору позики № П/ФЕК-180321-07 від 18.03.21 року, договору позики № П/ФЕК-120521-12 від 21.05.21року, договір позики № П/ФЕК-211208-16 від 08.12.21року, договір позики № П/ФЕК-211229-18 від 29.08.21 року, договір позики № П/ФЕК-220830-19 від 30.08.21 року, договір позики № П/ФЕК-220905-20 від 05.09.22 року, договір позики № П/ФЕК-220906-21 від 06.09.22 року, договір позики № П/ФЕК-220908-22 від 08.09.22року.

-(рядок 1155 Звіту про фінансовий стан) - 832 811тис. Грн ., в т.ч. що складається із сум поточної заборгованості ДІ. ЕЙ. ТІ. І. ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД відповідно Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ "ЛАНККАСТ" від 05.12.2019р., ТОВ «Фінанс Еліт Компані» відповідно договору позики № П/ФЕК-130421-09 від 13.04.21, договір позики № П/ФЕК-160421-10 від 16.04.21, договір позики № П/ФЕК-180321-07 від 18.03.21, договір позики № П/ФЕК-210521-12 від 21.05.2021, договір позики № П/ФЕК- 210521-13 від 21.05.21, договір позики № П/ФЕК-210609-14 від 09.06.21, договір позики № П/ФЕК-210903-15 від 03.09.21,договір позики № П/ФЕК-211208-16 від 08.12.2021, договір позики № П/ФЕК-211229-17 від 29.12.21, договір позики № П/ФЕК-220829-18 від 29.08.22, договір позики № П/ФЕК-220830-19 від 30.08.22, договір позики №П/ФЕК-260421-11 від

26.04.21, договір позики №П/ФЕК-220905-20 від 05.09.2022, договір позики №П/ФЕК-220906- 21 від 06.09.2022, договір позики №П/ФЕК-220908-22 від 08.09.2022, Шульга Роман Іванович відповідно договору купівлі-продажу часток у статутному капіталі ТОВ "УКРЕНЕРДЖИ" від 28.11.2019р

-(рядок 1160 Звіту про фінансовий стан) 2 406 тис.грн., в т.ч. що складається з акцій ПАТ "СК"Країна у кількості 4 935 005 шт частка у статутному капіталі якого складає 3,6885%, ПрАТ "Київський завод електротранспорту у кількості 361 755 шт частка у статутному капіталі якого складає 24,9486%,

-(рядок 1170 Звіту про фінансовий стан) 5 тис.грн., складається з ліцензій програмного забезпечення «Медок», як аванс за користування програмним забезпеченням.

6.2.2 Грошові кошти

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

Показники	31.12.2021	31.12.2022
Грошові кошти на поточному рахунку	33	38 487
Всього	33	38 487

Заборона на використання грошових коштів немає

Поточний рахунок Фонду відкритий для грошових безготівкових розрахунків у відділенні АТ «МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК»

6.3. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СІРІУС» становить 125 000 тис. грн., що відповідає нормам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Структура власного капіталу: Тис. грн.

Показники	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.
Зареєстрований капітал	125 000	125 000

Капітал у дооцінках	(312)	-
Додатковий капітал (Емісійний дохід)	652 384	652 384
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	360 597	352 317
Неоплачений капітал	(73 912)	(73 912)
Вилучений капітал	(102 830)	(166 816)
Всього: власний капітал	960 927	888 973

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

Станом на 31.12.2022р додатковий капітал складає 652 384 тис. грн, що не збільшився у порівнянні з минулим роком.

Неоплачений капітал обліковується на балансовому рахунку «46» і станом на 31.12.2022 року становить 73 912 тис. грн. (сімдесят три мільйони дев'ятсот дванадцять тисяч) грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток товариства становить 360 597тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року нерозподілений прибуток товариства становить 352 317 тис. грн.

6.4. Поточні зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2022 рік Фонд не мав довгострокових та короткострокових зобов'язань.
тис. грн.

Вид поточних зобов'язань	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2022р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т.ч:		
Товари, роботи, послуги	100	73
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		63 986
Інші поточні зобов'язання	3 356	28 423

Станом на 31.12.2022, поточна кредиторська заборгованість Фонду становить 73 тис. грн. (рядок 1615), що складається, зокрема, із зобов'язань Фонду перед ТОВ "ДМ КАПІТАЛ" - ДОГОВІР № 3-КУА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 03.12.2020 року, та перед депозитаріями.

Станом на 31.12.2022, поточна кредиторська заборгованість Фонду становить 28 423 тис. грн. (рядок 1690), що складається, зокрема, із зобов'язань Фонду перед ТДВ «СТ "МЕГАПОЛІС» згідно Договору про відчуження цінних паперів АТ СК КРАЇНА від 01.11.2021 року. у сумі 314 тис. грн. та створеного забезпечення по простроченій кредиторській заборгованість у сумі 28 109тис.грн.

Станом на 31.12.2022, поточна кредиторська заборгованість Фонду перед учасниками становить 63 986 тис. грн. (рядок 1640), що складається, зокрема, із зобов'язань Фонду перед учасниками Фонду по викупленим власним акціям Фонду.

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 31.12.2022 фонд не отримував.

Випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів

Протягом 2022 року не було розміщення акцій, проте був викуп 2 859 060 шт власних акцій за 22,38 грн за акцію.

Отже, станом на 31.12.2022 рік неоплачений капітал Товариства становить 73 912 тис. грн..

Вилучений капітал Товариства станом на 31.12.2022 року становить 166 816 тис. грн.

Додатковий капітал Товариства станом на 31.12.2022 року становить 652 384 тис. грн.

Операційні сегменти

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

6.5. Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід

6.5.1 Дохід/собівартість реалізації

	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Дохід від реалізації фінансових активів	-	(39 990)
Собівартість фінансових активів	-	(21 777)
Фінансовий результат	-	18 213

6.5.2 Адміністративні витрати

Найменування	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Винагорода КУА	650	910
Аудиторські послуги	26	45
Депозитарні послуги	19	15
Податки і збори	18	41
Послуги нотаріуса	19	398
Послуги з інформатизації	3	5
Послуги банку	10	6
Інформаційно-консультаційні послуги	-	1
Інші послуги	22	38
Інжинірингові послуги	8	
Комунальні витрати	75	164
Всього адміністративних витрат	850	1623

6.5.3 Інші операційні доходи

Найменування	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
<i>Відсотки по поточному та депозитному рахунку</i>	212	145
<i>Корегування створеного резерву</i>	-	11 252
Всього операційні доходи	212	11 397

6.5.4 Інші операційні витрати

Найменування	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Інші операційні витрати	(8 017)	(39867)
Всього інші операційні витрати	(8 017)	(39867)

До інших операційних витрат звітної періоду віднесено витрати на формування резерву (забезпечення) кредитних збитків.

6.5.5 Інші фінансові доходи

Найменування	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Відсотки отримані	37836	60674
Всього інші фінансові доходи	37836	60674

6.5.6 Інші доходи

Найменування	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Дохід від продажу деривативів, цінних паперів	256724	172654
Всього Інші доходи	256724	172654

В звітному періоді Фонд отримав дохід від реалізації боргових цінних паперів у розмірі 82 369 тис. грн, деривативів 3045 тис. грн., акцій 1495 тис.грн., долей в статутному капіталі ТОВ 85 745 тис. грн.

6.5.7 Інші витрати

Найменування	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(22 817)	(172172)
Уцінка фінансових інвестицій у вигляді долі в статутному фонді.	-	(57 244)
Всього інші витрати	(22 817)	(229 416)

6.5.8 Чистий прибуток (збиток)

Чистий фінансовий результат	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Прибуток	263 088	-
Збиток	-	7 968
Всього:	263 088	(7 968)

6.6. Податок на прибуток

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

За період з 01 січня по 31 грудня 2022 року у звіті про сукупні доходи не визначено розміру зобов'язання з податку на прибуток (прибуток до оподаткування) через податкову пільгу щодо звільнення від оподаткування коштів спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту

спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування відповідно до норм чинного законодавства.

Згідно статті 141.6.1 звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). В зв'язку з вище наведеним податок на прибуток не нараховувався.

7. Рух грошових коштів

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

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

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

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

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

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

7.1. Витрачено на оплату товарів (робіт, послуг)

Найменування	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
<i>Витрачання на оплату робіт, послуг</i>	799	1 607
Всього	799	1 607

7.2. Зобов'язання з податків і зборів

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
<i>Зобов'язань податків і зборів</i>	232	41
Всього	232	41

7.3. Витрачання на надання позик

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Видані позики	156 627	233 480
Всього	156 627	233 480

7.4. Надходження від реалізації фінансових інвестицій

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.202р. тис.грн.
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	274 310	41 985
Всього	274 310	41 985

7.5. Надходження від отриманих відсотків

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження від отриманих відсотків	23 243	54 111
Всього	23 2	54 111

7.6. Надходження від погашення позик

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Надходження від погашення позик	28 178	179 877
Всього	28 178	179 877

7.7. Інші надходження

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Інші надходження	667 703	-
Всього	667 703	-

7.8. Витрачання на придбання фінансових інвестицій

Показники	31.12.2021р. тис.грн.	31.12.2022р. тис.грн.
Придбання фінансових інвестицій	179 545	2391
Всього	179 545	2391

8. Звіт про власний капітал

Компанія складає Звіт про власний капітал Фонду, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про зміни у власному капіталі за 2022 р. включає таку інформацію:

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

Станом на 31 грудня 2021р. розмір власного капіталу Фонду становить 960 927 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року розмір власного капіталу Фонду становить 888 973 тис.

грн

Структура власного капіталу наступна:

	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<i>В тис. грн.</i> Залишок на початок звітного періоду	125000	(312)	652384	360597	(73912)	(102830)	960 927
Скоригований залишок на початок звітного періоду	125000	(312)	652384	360597	(73912)	(102830)	960 927
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				(7968)			(7 968)
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)						(63 986)	(63 986)
Інші зміни		312		(312)			
Разом змін в капіталі				(8 280)		(63 986)	(71 954)
Залишок на кінець періоду	125000	-	652384	352317	(73912)	(166 816)	888 973

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

Статутний капітал Фонду поділений на **125 000 0000** штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) грн 00 копійок кожна. Акції випущено в бездокументарній формі та розміщено серед Акціонерів наступним чином:

Товариство Millstone and Company Global DWC-LLC, реєстраційний номер, який володіє в сукупності 41 321 009 (сорок один мільйон триста двадцять одна тисяча дев'ять) штук простих іменних акцій загальною номінальною 41 321 009 (сорок один мільйон триста двадцять одна тисяча дев'ять) гривень 00 копійок.

Кінцевим бенефіціаром є Жернов Михайло Олександрович, Україна, РНОКПП 2788500151, 06.05.1976 р.н., проживає в м. Київ, пр-т Героїв Сталінграда, буд.2-Д, кв 25, який володіє 100% Товариством Millstone and Company Global DWC-LLC

Станом на 31.12.2022 року загальна вартість нерозміщених акцій Фонду становить 73 912 036 тис. грн. - 73 912 036 штук простих іменних акцій.

У звітному періоді Товариством було віднесено до непокритого збитку, проведену в минулих періодах уцінку фінансових інвестицій у розмірі 312 тис. грн. яка обліковувалась в капіталі в дооцінках у зв'язку з продажою даної інвестиції.

Станом на 31.12.2022 рік додатковий капітал не змінився в порівнянні з 31.12.2021 роком Нерозподілений прибуток Товариства у 2022 році склав 352 317 тис грн.

Дивіденди не нараховувались. Інші виплати учасникам не здійснювались.

9. Розкриття іншої інформації

9.1. Умовні зобов'язання.

9.1.1. Судові позови

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

9.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений

буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень ціна та угоди. На думку керівництва Фонду сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

9.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

9.1.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Станом на 31.12.2022р до пов'язаних сторін належать:

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи-учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7
А		Учасники - фізичні особи				
Б		Учасники - юридичні особи				
	1.	Мілстоун енд Компані Глобал ДВС-ЛЛС (Millstone and Company Global DWC-LLC)	9485	Business Park, Dubai World Central, Office 129A, Building A5, Dubai, United Arab Emirates	100,00	відсутня
В		Голова наглядової ради	-	-	-	-
	1.	Матвеев Валерій Сергійович	2964501435	Паспорт серії ВВ номер 230413 виданий Ленінським РВ УМВС України в місті Донецьк 23.01.98 року	0,00	відсутня
		Усього:	-	-	100,00	-

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

з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Прямі родичі учасника пов'язаності не мають.							

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники - юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	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, %
1	2	3	4	5	6
1	Мілстоун енд Компані Глобал ДВС-ЛЛС (Millstone and Company Global DWC-LLC) 9485	40900175	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІРУС"	03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 37, оф. 516	100,00

Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1	Мілстоун енд Компані Глобал ДВСЛЛС (Millstone and Company Global DWC-LLC) 9485	2788500151	Жернов Михайло Олександрович	Паспорт серії ВА номер 978765, виданий Куйбишевським РОДМУ України в Донецькій області 29 серпня 1997 року	100,00

Інформація

про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

з/п	Код ЄДРПОУ за корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код ЄДРПОУ за 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 юридичної
1	2	3	4	5	6	7
1.	40900175	Немає	41595370	ТОВ "ТЕО ІНВЕСТ ГРУП"	Україна, 03680, місто Київ, ВУЛИЦЯ СОЛОМ'ЯНСЬКА, будинок 3	100%
2.	40900175	Немає	42746155	ТОВ "ФІНАНС ЕЛІТ КОМПАНІ"	Україна, 03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ ПРЕДСЛАВИНСЬКА, будинок 37, офіс 510	17,43%
3.	40900175	Немає	20842474	ПАТ «СК»Країна»	ЕЛЕКТРИКІВ, Україна, 04176, місто Київ, ВУЛИЦЯ будинок 29А	3,6885%
4.	40900175	Немає	33547233	ПрАТ «КЗЕТ»	Україна, 03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЧЕРВОНОАРМІЙСЬКА, будинок 143/2	24,9486%

Інформація

про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	Матвеев Валерій Сергійович (Голова Наглядової ради)	2964501435	40900175	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІРІУС»	0,00
2.	Матвеев Валерій Сергійович (Директор)	2964501435	44134947	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕЛТЕК ІНЖИНІРИНГ»	0,00
3.	Боженко Андрій Сергійович (Член Наглядової ради)	2813713255	40900175	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІРІУС"	0,00

4.	Козленко Юлія Вадимівна (Секретар Наглядової ради)	3049313526	40900175	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІРІУС"	0,00
----	--	------------	----------	--	------

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

Операції з пов'язаними особами в звітному періоді:

Операції з ТОВ "Фінанс Еліт Компані»:

Реалізовано боргові цінні папери собівартістю 82 700 тис. грн. отримано дохід 83 369 тис. грн. куплено акцій на 1542 тис. грн.

Надано протягом звітнього року позик на 233 480 тис. грн. нараховано дохід за користування позиками 60 674 тис. грн.

Викуплено акцій власної емісії Фонду на 11 065 тис. грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку та проведеної звірки розрахунків за звітний рік, заборгованість пов'язаної особи ТОВ «Фінанс Еліт Компані» перед Фондом станом на 31.12.2022р. становить 942 420 808,79 грн. (дев'ятсот сорок два мільйони чотириста двадцять тисяч вісімсот вісім грн, 79 коп.) заборгованість Фонду перед пов'язаною особою становить 11 064 833,25 (одинадцять мільйонів шістдесят чотири тисячі вісімсот тридцять три грн, 25 коп.).

9.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

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

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

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

9.2.1. Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.2022 р у Фонда відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення, крім тих що описані в примітках вище, і які б вимагали створення додаткового резерву чи забезпечення

Грошові кошти, їх еквіваленти, дебіторська заборгованість	31.12.2021 р. (тис.грн.)	31.12.2022 р. (тис.грн.)
Гроші на рахунках в банку	33	38 487
Поточна дебіторська заборгованість	782 754	917725
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	14804	21512
Поточні фінансові інвестиції	1094	2406

9.2.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

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

9.2.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2021р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3	Від 3 місяців до	Від 1 р. до 5	Більше 5 років	Всього
Інші поточні зобов'язання	3356	-	-	-	-	3356
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	100	-	-	-	-	100
Всього	3 456	-	-	-	-	3 456
Рік, що закінчився 31 грудня 2022р.	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
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	74	-	-	-	-	74
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	63 986	-	-	-	-	63 986
Інші поточні зобов'язання	28 423	-	-	-	-	28 423

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.

9.3. 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 організованого ринку капіталу.

Фонд здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти зростання загальної вартості чистих активів;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду;
- дотримання вимог до структури активів та мінімальної вартості активів Фонду.

Управлінський персонал Фонду здійснює огляд структури капіталу та активів на щорічній основі. Управлінський персонал Фонду здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності, за рахунок операцій з активами Фонду, оптимізації структури заборгованості, таким чином щоб забезпечити безперервність діяльності. А також виконується постійний аналіз динаміки складових власного капіталу Фонду та вживаються заходи для зменшення ризику «проїдання» капіталу.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності – 888 973 тис. грн.

- статутний капітал	-	125 000 тис. грн.
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	352 317 тис. грн.
- неоплачений капітал	-	(73 912) тис. грн.
- вилучений капітал	-	(166 816) тис. грн.
- додатковий капітал	-	(652 384) тис. грн.

Таким чином, Статутний капітал Фонду станом на 31.12.2022 р. зареєстровано належним чином у встановлені законодавством України терміни.

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

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

Період	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.2—гр.3)
За 2021 рік	964 383	3 456	960 927
За 2022 рік	981456	92483	888 973

Розмір власного капіталу Фонду відповідає вимогам законодавства. За результатами господарської діяльності за 2022 р. вартість чистих активів Фонду становить 888 973 тис. грн.

10. Події після Балансу.

Події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності Товариства та економічні рішення користувачів, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинно було розкрити, не відбувалися.

Повномасштабне вторгнення РФ в Україну, яке почалось 24 лютого 2022 року внесло багато невизначеності в економічне, політичне та операційне середовище в країні. Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Голова Наглядової ради



Матвєєв Валерій Сергійович

Керівник
ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»

Сергійко Галина Миколаївна

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»



Литвиненко Олексій Миколайович

07 березня 2023 року



Посилено, роздруковано
і скріплено печаткою
О.О. Недобор
Директор *О.О. Недобор* О.О.