

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»**

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



**AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD**

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»
станом на (за) 31 грудня 2021 року (2021р.)**

Керівництву та Учасникам
ПАТ «ЗНКВІФ «АКУЛА»

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА»** код за ЄДРПОУ 35083494, місцезнаходження 03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 122, (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021р., Звіту про власний капітал за 2021р, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно

до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В складі активів Товариства обліковуються інші фінансові інвестиції, які відповідно до прийнятої Товариством облікової політики та вимог МСФЗ 9, мають обліковуватись за справедливою вартістю з відображенням результатів їх переоцінки у прибутку або збитку. До їх складу віднесені корпоративні права підприємств (інші фінансові інвестиції) загальною балансовою вартістю станом на 31.12.2021 року – 124 427 тис. грн. (Примітки 5, 6.1). Товариство здійснює подальшу оцінку вказаного активу за справедливою вартістю.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій на суму 22 109 тис. грн. так як нам не надано повної інформації щодо оцінок зазначених фінансових активів, здійснених управлінським персоналом. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум, проте можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, на думку аудитора може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Відповідно ми не маємо змоги надати цю інформацію, тому нашу думку було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора») (далі - МСА). 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - 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

Як зазначено в Примітках фінансової звітності (розділ 2 *Загальна основа формування фінансової звітності*) Товариство в 2021 році здійснювало діяльність в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів. Аудитор вважає, що умови в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

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. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку із впливом пандемії COVID – 19 та запровадженням карантинних та інших обмежувальних заходів, в умовах складної політичної ситуації, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається ключовим питанням.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- Ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- Ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- Ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- Ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

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

Управлінський персонал КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ" 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори учасників, Наглядова рада), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність

Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, 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

Даний розділ підготовлено на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «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» № 555 від 22.07.2021р.

1. Повне найменування юридичної особи

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«АКУЛА»

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390

На нашу думку Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

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

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;

Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Станом на 31.12.2021 року у Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

У відповідності до норм Положення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015р., дія Положення поширюється на професійних учасників фондового ринку, що провадять такі види діяльності як діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Відповідно пруденційні показники Товариством не розраховуються.

6. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 41337776.

7. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПФ та КІФ).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА»

8. Тип, вид та клас фонду.

Тип фонду – Закритий;

Вид фонду – Недиверсифікований;

9. Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Дата свідоцтва 25 серпня 2016 року;

Номер свідоцтва 730-1

10. Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування.

Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 133730. Дата внесення відомостей до ЄДРІСІ 09 серпня 2007 року.

11. Строк діяльності інвестиційного фонду.

Строк діяльності фонду 18 (вісімнадцять) років з моменту внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

12. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам.

На нашу думку розмір статутного капіталу, який відображено в фінансовій звітності Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, визначеного статутом Товариства.

Станом на 31.12.2021 року розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить 500 000 тис. грн.

13. Думка/висновок аудитора щодо повноти формування та сплати статутного капіталу.

Станом на 31.12.21 зареєстрований статутний капітал Товариства становить 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) грн.

Наводимо наступну інформацію стосовно етапів формування статутного капіталу Товариства:

Рішення про створення Товариства прийняте в 2007 році. Згідно Статуту, зареєстрованому Дніпровською районною держадміністрацією м. Києва 18.05.2007 р., статутний капітал Товариства складає 600 000,00 (шістсот тисяч) гривень, поділений на 600 (шістсот) простих іменних акцій вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

На дату державної реєстрації Товариства початковий статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами засновником Товариства ТОВ «АМПАК» (код за ЄДРПОУ 33750229).

Свідectво про реєстрацію випуску акцій Товариства, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Реєстраційний №720; дата реєстрації 04.07.2007 року), засвідчує випуск простих іменних акцій на загальну суму 600 000,00 (шістсот тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1000,00 грн. кількістю 600 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Загальними зборами учасників Товариства (протокол №4 від 07.03.2008 р.) було затверджено рішення про збільшення розміру статутного капіталу до 15 600 000,00 (п'ятнадцять мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснити шляхом випуску простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів гривень 00 копійок), що становить 15 000 (п'ятнадцять тисяч) штук. Номінальна вартість однієї простої іменної акції не змінюється та становить 1000,00 (одна тисяча гривень 00 копійок).

Свідectво про реєстрацію випуску акцій №1568 від 26.06.2009 р., видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень на загальну суму 15 600 000,00 (п'ятнадцять мільйонів шістсот тисяч) гривень: форма існування акцій -бездокументарна.

Рішенням одноосібного учасника №01/03-2017 від 29.03.2017 р. прийнято рішення про зменшення статутного капіталу до розміру 1 920 000,00 (один мільйон дев'ятсот двадцять тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31 грудня 2017 року фактично знаходиться в обігу 1 920 (одна тисяча дев'ятсот двадцять) акцій номінальної вартістю 1 920 000,00 (один мільйон дев'ятсот двадцять тисяч) гривень 00 копійок. Свідцтво про реєстрацію випуску акцій №001215 від 04.05.2017 р., яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень на загальну суму 1 920 000,00 (один мільйон дев'ятсот двадцять тисяч) гривень 00 копійок: форма існування акцій - бездокументарна.

Рішенням одноосібного учасника №2018-1 від 23.04.2018 р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 125 000 000,00 (сто двадцяти п'яти мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення статутного капіталу здійснити шляхом випуску простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 123 080 000,00 (сто двадцять три мільйони вісімдесят тисяч) гривень, що становить 123 080 (сто двадцять три тисячі вісімдесят) штук. Номінальна вартість однієї простої акції не змінюється та становить 1 000,00 (одна тисяча) гривень.

Протоколом загальних зборів учасників Товариства №2019-2 від 19.07.2019р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення статутного капіталу здійснити шляхом випуску простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 375 000 000,00 (триста сімдесят п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, що становить 375 000 (триста сімдесят п'ять тисяч) штук акцій. Номінальна вартість однієї простої акції не змінюється та становить 1 000,00 (одна тисяча) гривень.

Свідцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Реєстраційний № 001935; дата реєстрації 27.09.2019 року) засвідчує випуск простих іменних акцій на загальну суму 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1000,00 грн.; кількістю 500 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Таким чином станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок та поділений на 500 000 (п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

На нашу думку станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства сформований у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами у розмірі 600 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. сплачений статутний капітал Товариства становить 165 130 тис. грн. Неоплачений статутний капітал Товариства становить 334 870 тис. грн.

14. Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;

На нашу думку, сформована та запроваджена в Товаристві система корпоративного управління відповідає вимогам частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

15. Думка/висновок аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

На нашу думку, визначення вартості чистих активів Товариства, що здійснювалося Компанією з управління активами, відповідає вимогам Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 № 1336.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021р. становить 554 602 тис. грн.

16. Думка/висновок аудитора щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висувуються до окремих видів ІСІ.

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Товариства, відповідають вимогам Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 № 1753.

17. Думка/висновок аудитора стосовно дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

На нашу думку, склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства, відповідають вимогам Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 № 1468.

18. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

На нашу думку, станом на 31.12.2021р. розмір активів Товариства складає 555 626 тис. грн., що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ, встановленого Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 № 1338.

19. Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

На нашу думку, Товариство у фінансовій звітності за 2021р. розкрило інформацію про пов'язані сторони повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони (Примітка 7).

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Тягун Наталія Григорівна, Сертифікат аудитора №006372, виданий рішенням АПУ від 13.12.07 №185/3. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100294.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 315 від 07.12.2021р.;

Дата початку проведення аудиту: 07.12.2021р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 21.02.2022р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «Олеся»
Сертифікат № 006372

Дата складання аудиторського висновку: 21.02.2022 року
м. Київ



Н.Г.Тягун

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
35083494		
UA80000000000126643		
900		
64.30		

Підприємство ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"

Територія м. Київ, Голосіївський район

Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми

Вид економічної діяльності Траси, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників¹ 0

Адреса, телефон 03150, м. Київ, Голосіївський район, вул. Антоновича, буд. 122 тел. 594 54 52

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 21 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	1000	1244	5
Нематеріальні активи	1001	1269	24
первісна вартість	1002	25	19
накопичена амортизація	1005		
Незавершені капітальні інвестиції	1010		
Основні засоби	1011		
первісна вартість	1012		
знос	1015		
Інвестиційна нерухомість	1016		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1017		
Знос інвестиційної нерухомості	1020		
Довгострокові біологічні активи	1021		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1030		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	28550	124427
інші фінансові інвестиції	1040		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
Відстрочені податкові активи	1050		
Гудвіл	1060		
Відстрочені аквізиційні витрати	1065		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090		
Інші необоротні активи	1095	29794	124432
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи	1100		
Запаси	1101		
Виробничі запаси	1102		
Незавершене виробництво	1103		
Готова продукція	1104		
Товари	1110		
Поточні біологічні активи	1115		
Депозити перестрахування	1120		
Векселі одержані	1125		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	33	37
за виданими авансами	1135		
з бюджетом	1136		
у тому числі з податку на прибуток	1140	45086	68688
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	297035	361982
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160		12
Поточні фінансові інвестиції	1165	895	475
Гроші та їх еквіваленти	1166		
Готівка	1167	895	475
Рахунки в банках	1170		
Витрати майбутніх періодів	1180		
Частка перестраховика у страхових резервах	1190		
Інші оборотні активи	1195	343049	431194
Усього за розділом II	1200		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	372843	555626
Баланс			

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500000	500000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	10853	67904
Емісійний дохід	1411		67904
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	204640	321568
Неоплачений капітал	1425	(360360)	(334870)
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	355133	554602
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	7	7
розрахунками з бюджетом	1620	12	1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	14	
розрахунками з оплати праці	1630	50	
	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	2	11
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660		
Поточні забезпечення	1665		
Доходи майбутніх періодів	1670		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	17625	1005
Інші поточні зобов'язання	1695	17710	1024
Усього за розділом III	1700		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	372843	555626
Баланс			

Керівник ТОВ"КУА"Інвестиційний Дім"

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ"КУА"Інвестиційний Дім"

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Стадник Б.М.

Шевченко О.В.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
35083494		

Підприємство ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 21 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	50730	83524
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1195)	(346)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(11000)	(7606)
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	38535	75572
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	61597	45206
Інші доходи	2240	20427	12475
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(1469)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(2161)	(3252)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	116929	130001
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	116928	130001
збиток	2355	()	()

13

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		
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	116928	130001

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	5	8
Інші операційні витрати	2520	12190	7944
Разом	2550	12195	7952

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник ТОВ"КУА"Інвестиційний Дім"

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку ТОВ"КУА"Інвестиційний Дім"



Сталник Б.М.

Шевченко О.В.

Підприємство ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
35083494		

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 21 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	17	5
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	51581	79490
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	62941	104
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(160)	(309)
Праці	3105	(650)	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(178)	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15390)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	(1)
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	(62948)	(300)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	35213	78989
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	74 390	40997
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	28228	10946
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	83405	47574
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	1290	
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(135105)	(40293)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(170389)	(159611)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	(45)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-118181	-100432
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	82 550	21996
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	82550	21996
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-418	553
Залишок коштів на початок року	3405	895	342
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2)	
Залишок коштів на кінець року	3415	475	895

Керівник ТОВ"КУА"Інвестиційний Дім"

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку ТОВ"КУА"Інвестиційний Дім"



Стадник Б.М.

Шевченко О. В.

Підприємство ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

35083494

Звіт про власний капітал

за рік 20 21 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500000		10853		204640	(360360)		355133
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	500000		10853		204640	(360360)		355133
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					116928			116928
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								

12

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			57051			25 490		82 541
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								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295			57 051		116 928	25 490		199 469
Залишок на кінець року	4300	500 000		67 904		321 568	(334 870)		554 602

Керівник ТОВ"КУА"Інвестиційний Дім"

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
ТОВ"КУА"Інвестиційний Дім"



Стадник Б.М.

Шевченко О.В.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«АКУЛА»**

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

1. Інформація про Фонд:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА» (далі – Фонд) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України 18 травня 2007 року, номер запису 1 067 102 0000 011071. Місцезнаходження Фонду: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 122.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 35083494.

Скорочене найменування: ПАТ ЗНКВІФ «АКУЛА»

Організаційно-правова форма: 900 – інші організаційно-правові форми

Основним видом діяльності Товариства є: 64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Відомості щодо внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 730-1 від 25.08.2016 р. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 09.08.2007 р.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 133730

Строк діяльності інвестиційного фонду: 18 років з дати внесення до ЄДРІСІ.

Реєстрація випуску акцій: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 001935 від 27.09.2019 р.

Предметом 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 їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, нерухомість та інші активи, дозволені законодавством України та нормативно-правовими актами.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Бухгалтерський облік здійснює Компанія з управління активами Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» (код ЄДРПОУ 41337776), (далі – Товариство), з якою підписаний договір на управління активами.

Інформація про компанію з управління активами (КУА)

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» (далі – Компанія або Товариство)

Скорочене найменування: ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ"

Ідентифікаційний код юридичної особи: 41337776

Місцезнаходження, номер телефону, факсу:

03110, м. Київ, вул. Солом'янська, буд. 11; тел./факс: 044 594 54 52

Дата державної реєстрації Компанії: 16.05.2017 року.

Діяльність: 66.30 Управління фондами; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н. в. і. у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг крім страхування та пенсійного забезпечення.

Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на ринку капіталу– діяльності з управління активами інституційних

інвесторів (діяльність з управління активами): Рішення № 867 від 07.12.2017 року.
Строк дії ліцензії – необмежений.

Відомості про посадових осіб Компанії:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Пряме та/або опосередковане володіння часткою в статутному капіталі корпоративного інвестиційного фонду (відсотки щодо кожного):
Директор	Стадник Борис Миколайович	0%
Головний бухгалтер	Штатним розписом не передбачено посаду	0%
Внутрішній аудитор	Піддубна Тетяна Валеріївна	0%

Інші органи Компанії не створювалися, посадові особи не обиралися.

Ведення бухгалтерського обліку в Компанії покладено на бухгалтера – Шевченко Олену Вікторівну, яка відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1281 від 23.07.2013 року та Професійним вимогам до головних бухгалтерів професійних учасників ринку цінних паперів, затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 769 від 25.04.2013 р.

2. Загальна основа формування фінансової звітності:

Фінансова звітність Фонду (далі – фінансова звітність) 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 за 12 місяців 2021 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство 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.

Товариство при складанні фінансової звітності Фонду не застосовує вимоги стандартів МСФЗ 4, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 11, МСБО 20 та МСБО 41 у зв'язку з відсутністю діяльності регламентованої такими стандартами.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

Станом на дату 31 грудня 2021 року опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСФЗ 41	Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020	01.01.2022
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Визначається як повинні враховувати активи та зобов'язання, які купуються внаслідок об'єднання бізнесу. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань, а також актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання.	01.01.2022
МСБО37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: а) додаткові витрати на виконання цього договору; б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів. Додано уточнення, що «витрати на виконання договору», являють собою безпосередньо пов'язані з договором тобто прямі та розподілені витрати	01.01.2022
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду	01.01.2023
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації 2 «Формування суджень про суттєвість»	Поправки включають заміну вимог розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.	

МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Основні вимоги: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17	01.01.2023
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки – це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю». Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.	01.01.2023
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.	01.01.2023
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Фонду. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

Валюта звітності:

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

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 мав можливості продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Керівництво Компанії вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Товариством свою діяльність у майбутньому. Станом на дату звітності Товариство не має намірів припиняти чи суттєво згорнути свою діяльність.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Першим фактором ризику є розповсюдження коронавірусу та збитки, які він завдає економіці в цілому та діяльності кожного суб'єкта.

У зв'язку з цим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу цього ризику на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Фонду.

Висновок Товариства щодо безперервності діяльності Фонду ґрунтувався з розуміння того, що взаємодія персоналу з представниками клієнтів та обслуговуючих організацій здійснюється здебільшого без особистого контакту, засобами електронного документообігу.

В Фонді наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Фонду не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Фонду не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Фонду для забезпечення нормальної його діяльності.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду станом на 31 грудня 2021 р. затверджена до випуску (з метою оприлюднення) та засвідчена підписами осіб, наділених владними повноваженнями - 7 лютого 2022 року.

Звітний період фінансової звітності:

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців 2021 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики:

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики Фонду, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Фонду базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, превалюванню сутності над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу Фонду, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Фонду визначає порядок створення та використання резервів на підставі чинного законодавства та нормативних актів НКЦПФР.

Облікова політика Фонду застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

На доречність інформації має вплив її характер та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація для того, щоб бути корисною.

Установлена межа суттєвості для:

- визначення суттєвості активів, зобов'язань та власного капіталу, відображення переоцінки або зменшення корисності об'єкта обліку у розмірі 8 % від підсумка активів балансу;
- для визначення впливу дисконтування 5% підсумку всіх активів, зобов'язань відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- відображення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів - 5% від чистого потоку грошових коштів від операційної діяльності;
- виправлення помилок минулих періодів – 20 тис. грн.

Основа формування облікових політик:

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід», МСФЗ 16 «Оренда» та нових Концептуальних основ фінансової звітності.

Інформація про зміни в облікових політиках:

Товариство 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.

Форма та назва фінансових звітів:

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", та Приміток до фінансової звітності Фонду, що складені у відповідності до МСФЗ.

Склад звітності: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р., «Звіт про фінансові результати» за рік 2021, «Звіт про рух грошових коштів» за рік 2021, «Звіт про власний капітал» за рік 2021, Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючі НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку та збитку, за класифікацією, основаною на методі "Функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від діяльності Фонду у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосування 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 виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

Основа оцінки фінансової звітності, яка застосована при складанні фінансової звітності:

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та оцінки за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю 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 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.

Визнання та оцінка фінансових інструментів:

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання Фонду у балансі, 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 строками виконання зобов'язань, фінансові активи та фінансові зобов'язання Фонду Товариство класифікує на короткострокові (поточні) - до 1 року, довгострокові - більше 12 місяців.

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

- а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків за фінансовим активом.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу різницю між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом Фонду, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Грошові кошти та їхні еквіваленти:

Грошові кошти складаються з 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 визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

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 призначенні 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.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю:

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Щодо дебіторської заборгованості за договорами надання позик Товариство може застосовувати спрощений підхід до нарахування кредитного ризику під знецінення дебіторської заборгованості. Кредитний ризик визначається на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів, та залежить від кількості днів прострочення платежу. Розрахунок показника кредитного ризику може коригуватись на коефіцієнт, розрахований за структурою дебіторської заборгованості скоригованої на відсоткову ставку дебіторської заборгованості, суму боргу та строк погашення боргу. Відсотковий розмір показника кредитного ризику встановлюється наказом Товариства.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та

умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість:

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

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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 Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані

емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Справедлива вартість акцій в активах Фонду, обіг яких зупинено і відсутня фінансова звітність за декілька минулих періодів дорівнює нулю на дату оцінки.

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:

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд 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 Фонду без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Згорання фінансових активів та зобов'язань:

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

Оренда активів:

Товариство використовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда - це, Договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

Згідно з МСФЗ 16 Орендар може вирішити застосувати звільнення для короткострокової оренди. Короткострокова оренда – це оренда з терміном, що не перевищує 12 місяців з дати першого застосування. Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Фонд має Договір оренди приміщення. Згідно з умовами Договору термін оренди приміщення відповідає короткостроковій оренді. Умовами Договору не передбачено безумовне продовження строку дії Договору оренди, або право придбання базового активу після закінчення строку дії Договору.

Товариство не має обґрунтованої впевненості у реалізації можливості продовжити оренду або придбати базовий актив. Тому Товариство використовує практичну можливість не визнавати право користування активами та зобов'язаннями з оренди Фонду.

Орендні платежі за таким договором визнаються як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії договору.

Нематеріальні активи:

Нематеріальний актив-це немонетарний актив, який не має фізичної форми та може бути ідентифікований(п.8 МСБО 38) .

В якості нематеріальних активів Фонду можуть бути визнані ліцензії, патенти, авторські права та інші об'єкти, якщо щодо таких об'єктів виконуються всі три перелічені нижче умови:

1) Можливість ідентифікації

Актив є ідентифікованим, якщо він:

- може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від підприємства і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має підприємство намір зробити це, або
- виникає внаслідок договірних чи інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від підприємства або ж від інших прав та зобов'язань.

2) Контроль над ресурсом

Підприємство контролює актив, якщо воно має повноваження отримувати від нього майбутні економічні вигоди та обмежувати доступ інших до цих вигід.

У зв'язку з відсутністю контролю не визнаються в якості нематеріальних активів кваліфікація та додаткові навички персоналу, частка ринку, зв'язки з клієнтами, лояльність клієнтів і т.п.

В той же час програмне забезпечення, на яке підприємство отримало невиключне право

3) Існування майбутніх економічних вигід

Майбутні економічні вигоди від використання нематеріального активу можуть являти собою:

- надходження у вигляді доходу від продажу продукції чи послуг;
- скорочення витрат;
- інші вигоди, які є результатом використання активу.

Для визнання об'єкта нематеріальним активом підприємство повинно продемонструвати, що такий об'єкт відповідає визначенню нематеріального активу та наступним критеріям визнання:

- є впевненість в тому, що в майбутньому підприємство отримає економічні вигоди від цього активу;
- вартість активу може бути надійно оцінена.

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

Зменшення корисності нематеріальних активів:

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу Фонду може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного

відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація активу коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Облікові політики щодо податку на прибуток:

Згідно чинного законодавства, а саме, п. 141.6 ст. 141 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) встановлено особливості оподаткування інститутів спільного інвестування.

Так, відповідно до пп. 141.6.1 п. 146.1 ст. 146 ПКУ 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).

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 собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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» для визнання доходу та визначення його суми розрізняти на дохід:

- від продажу активів;
- надання послуг (виконання робіт);
- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті тощо.

Дохід від продажу активів, надання послуг визнається згідно умов чинних договорів, а також тих договорів, які мають бути укладені в майбутньому, у сумі, що відображає відшкодування, яке буде отримано в обмін на активи, надані послуги. Виручка залежить від результатів ретельного аналізу конкретних умов договору. Виручка визнається одномоментно або протягом періоду часу за умови того, чи має Фонд право на отримання оплати за активи, надання послуги з урахуванням чинників договору, які дозволяють анулювати, обміняти або значно модифікувати договір.

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

- а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого активу;
- б) Фонд передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- в) 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;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід від відсотків за депозитом відображається у відповідному періоді нарахування таких відсотків за умовами нарахування відсотків згідно кожного окремого договору.

Дохід від нарахування відсотків на залишок коштів за поточними рахунками відображається у відповідному місяці нарахування таких відсотків

Дохід від відсотків за договорами позики відображається у відповідному періоді нарахування таких відсотків за умовами нарахування відсотків згідно кожного окремого договору.

Дохід від продажу цінних паперів відображається на дату розрахунків, але не раніше дати реєстрації права власності в депозитарному обліку за умови ведення такого обліку.

Дохід від фінансових активів, які потребують обов'язкової реєстрації в єдиних реєстраційних системах, відображається за датою реєстрації в таких реєстраційних системах.

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

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

Розподіл прибутку:

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», ІСІ закритого типу можуть виплачувати дивіденди.

Право на отримання дивідендів мають особи, які є учасниками Фонду на момент прийняття рішення про виплату дивідендів. Розмір дивідендів в розрахунку на одну акцію визначається уповноваженим органом Товариства.

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 відповідним курсом 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.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2021	31.12.2020
Гривня/1 долар США	27,2782	28,2746
Гривня/1 євро	30,9226	34,6375

Умовні зобов'язання та активи:

Товариство не визнає умовні 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. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Облікова політика Фонду розроблена з урахуванням видів діяльності та структури активів та зобов'язань Фонду та МСФЗ що регламентують таку діяльність та операції з відповідними активами та зобов'язаннями. У зв'язку з розширенням видів діяльності та зміною структури активів та зобов'язань, в облікову політику необхідно буде внести відповідні зміни.

4. Основні припущення, оцінки та судження:

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ:

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки 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 Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів:

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».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів:

Керівництво Товариства 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) 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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

Судження щодо очікуваних термінів фінансових інструментів:

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів:

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі

очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Фонд здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Фонду, 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)	Вхідні дані
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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. Інформація з Єдиного державного реєстру та інших доступних загальних інформаційних ресурсів,

			бізнес-аналітичні системи.
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Інші фінансові інвестиції	0	0	0	0	124 427	28 550	124 427	28 550
Поточні фінансові інвестиції(акції)	0	0	0	0	12	0	12	0
Грошові кошти	0	0	475	895	0	0	475	895

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

В складі активів Фонду 2 рівня ієрархії, що оцінюються за справедливою вартістю, обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку.

До 3 рівня ієрархії відносяться частки у статутному капіталі інших підприємств, оцінка яких не заснована на вимірних ринкових даних. Товариство здійснює оцінку вартості активів на дату складання фінансового звіту. Визначення справедливої вартості відбувається ринковим підходом. Товариство використовує інформацію цін попередніх операцій та цінову інформацію третіх сторін.

Враховуючи склад та структуру активів Фонду, будь-яких переміщень між рівнями ієрархії у звітному періоді не відбувалося.

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

тис. грн.

Фінансові активи	Балансова вартість станом на 31.12.21 р.	Справедлива вартість станом на 31.12.21 р.	Балансова вартість станом на 31.12.20 р.	Справедлива вартість станом на 31.12.20 р.
Фінансові інвестиції, в т. ч. інструменти капіталу	124 439	124 439	28 550	28 550
Грошові кошти	475	475	895	895

Справедлива вартість паїв/часток в господарській товариства, які знаходяться в активах Фонду та не мають біржового курсу і визначити вартість яких іншим методом неможливо, дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів товариства, паїв/частки якої придбані або останній балансовій вартості, якщо суттєвих змін протягом року не відбулось або відсутня остання необхідна інформація.

Товариство здійснює оцінку активів за справедливою вартістю, однак справедливу вартість фінансових інвестицій Фонду не завжди можливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. При визначенні справедливої вартості фінансових інвестицій керівництво Товариства брало до уваги фінансову звітність яка була надана підприємствами на момент підготовки звітності. Також до оцінки фінансових інвестицій залучалась відома керівництву інформація щодо мети створення та розвитку контрагентів, частки яких знаходяться в активах Фонду.

Балансова вартість фінансових інвестицій протягом звітного періоду 2021 року збільшилась також за рахунок придбання фінансових інвестицій

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

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

Інші розкриття за МСФЗ:

Протягом звітного періоду, станом на 31 грудня 2021 року Товариство від імені Фонду:

- не здійснювало операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворювало спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу під спільний контроль, не мало впливу коригування на фінансову звітність що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;

- не мало активів, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримані для продажу та регламентовані МСФЗ 5;

- вид економічної діяльності Фонду має один звітний операційний сегмент та не поширюється на різні географічні регіони тому не регламентується МСФЗ 8;

- не має інвестиційної нерухомості, облік якої регламентується МСБО 40;

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

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Фонду.

6.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р.

Нематеріальні активи:

Станом на 31 грудня 2021 року у складі нематеріальних активів Фонду обліковуються наступні торговельні марки::

- торговий знак «VSEM» вартістю 19 тис. грн.
- торговий знак «Лікар поруч» вартістю 5 тис. грн.

Облік нематеріальних активів ведеться за собівартістю. Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку їх корисного використання.

Сума амортизаційних відрахувань на торгові знаки за період користування склала 19 тис. грн. Вартість з урахуванням амортизаційних відрахувань становить 5 тис. грн.

Фінансові інвестиції:

Станом на 31 грудня 2021 року в активах Фонду обліковуються наступні фінансові інвестиції (бізнес модель – справедлива вартість через прибуток або збиток):

тис. грн.						
Фінансові інвестиції (частки в статному капіталі інших підприємств)	Станом на 31.12.2020р	Придбання	Продаж	Переоцінка(+/-),	Частка,%	Станом на 31.12.202 1р.
ТОВ «Черрі мол сервіс», (43182778)	6	1			67,5	7
ТОВ «Інвестиційні рішення плюс», (38138252)	39				11	39
ТОВ «Американ хоспітал», (41308090)	18 000				36	18 000
ТОВ «Мухлай», (20571153)	2 400	300		- 1 350	67,5	1 350
ТОВ «Нерон ЛТД», (39814020)	2 036				11	2 036
ТОВ «Піаф ТМ», (36473510)	167				33,33	167
ТОВ «Резерфор», (39802235)	1 649				11	1 649
ТОВ «А.А.Партнерс», (37414435)	100				11	100
ТОВ «Еталон Альянс», (43335524)	1				11	1
ТОВ «Кварк плюс», (25393905)	27				95	27
ТОВ «Симмс», (43420959)	1				11	1
ТОВ «Шато», (32236760)	2 762			+ 1 967	50	4 729
ТОВ «Аккаунтгруп», (43208698)	1 231			+ 662	95	1 893
ТОВ «Кінгінвест», (43085978)	1				95	1
ТОВ «ЗЕВ-С», (39348658)	82				11	82
ТОВ «КЗЗО», (00222249)		78 115	781	+ 16 963	99	94 297
ТОВ «Сушка Продакшн», (44621387)		30	30		-	-
Exelsa Marbella SL	48				48	48
Разом:	28 550	78 446	811	+ 18 242		124 427

тис. грн.					
Поточні фінансові	Кількість	Станом на	Кількість	Станом на	

інвестиції		31.12.2020 р.		31.12.2021 р.
Акції ПАТ «АК-ТРАНС», (05475162)		-	388 778 шт.	12
Разом:		-		12

Фінансові інвестиції Фонду виражені у вигляді корпоративних прав підприємств та акцій. В портфелі Фонду є корпоративні права з часткою володіння 20 і більше відсотків(наявність контролю) але враховуючи МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

Вартість часток відображено по справедливій вартості з відображенням переоцінки в прибутку чи збитку відповідно. Справедлива вартість часток в господарські товариства які знаходяться в активах Фонду та не мають біржового курсу і визначити вартість яких іншим методом неможливо, дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів товариства, частку якої придбали або останній балансовій вартості якщо суттєвих змін протягом року не відбулось або відсутня остання необхідна інформація.

За результатами проведеного аналізу станом на 31.12.2021 року доходи від переоцінки корпоративних прав склали 19 592 тис. грн., а витрати від переоцінки 1 350 тис. грн.

Результати переоцінки корпоративних прав відображено в звітному періоді в Звіті про фінансовий стан (Звіт про сукупний дохід), прибутки в складі інших доходів, а збитки в складі інших витрат

Оренда:

Станом на 31.12.2021 року Фонд має Договір оренди приміщення. Товариство відносить договір оренди до короткострокової оренди з терміном, що не перевищує 12 місяців з дати першого застосування, використовуючи звільнення яке передбачене МСФЗ 16 «Оренда». Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Протягом звітного періоду 2021 року орендні платежі склали 30 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року заборгованість за орендними платежами складає 3 тис. грн..

Станом на 31.12.2021 року Фонд не має активів або зобов'язань, які повинні бути визнанні на виконання вимог МСФЗ 16.

Дебіторська заборгованість:

	тис. грн.	
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Поточна дебіторська заборгованість:		
- за виданими авансами	37	33
- поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
- за розрахунками з нарахованих доходів	73 524	46 896
- інша поточна дебіторська заборгованість	371 525	303 909
резерв під очікувані кредитні збитки	(14 379)	(8 684)
Всього	430 707	342 154

Станом на 31 грудня 2021 року поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами становить 37 тис. грн. та складається з заборгованості за сплаченим авансом за аудиторські послуги ТОВ Аудиторська фірма «Олеся» (код ЄДРПОУ 22930490) в сумі 35 тис. грн. та авансу за депозитарні послуги ПАТ «НДУ» (код ЄДРПОУ 30370711) в сумі 2 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року сума поточної дебіторської заборгованості за нарахованими доходами становить 73 524 тис. грн. і складається з нарахованих відсотків за користування виданими Фондом позиками, а саме:

- ТОВ «А.А.Парнерс» в сумі 3 559 тис. грн.;
- ТОВ «АК-Транс» в сумі 2 236 тис. грн.;
- ТОВ «Аккаунтгруп» в сумі 423 тис. грн.;
- ТОВ «Американ хоспітал Київ» в сумі 22 647 тис. грн.;
- ТОВ «Еталон Альянс» в сумі 2 774 тис. грн.;
- ТОВ «ЗЕВ-С» в сумі 920 тис. грн.;
- ТОВ «Інвестиційне рішення плюс 1» в сумі 15 270 тис. грн.;
- ТОВ «Кварк плюс» в сумі 571 тис. грн.;
- ТОВ «КЗЗО» в сумі 388 тис. грн.;
- ТОВ «Кінгінвест» в сумі 130 тис. грн.;
- ТОВ «Мостицький 2» в сумі 263 тис. грн.;
- ТОВ «Мухлай» в сумі 17 753 тис. грн.;
- ТОВ «Нерон ЛТД» в сумі 7 тис. грн.;
- ТОВ «ПАФ ТМ» в сумі 99 тис. грн.;
- ТОВ «Резерфор» в сумі 3 тис. грн.;
- ТОВ «Симмс» в сумі 6 207 тис. грн. ;
- ТОВ КК «Черрі молл сервіс» в сумі 21 тис. грн. ;
- ТОВ «Шато» в сумі 14 тис. грн.;
- EXELSA MARBELLA SL в сумі 239 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року сума іншої поточної дебіторської заборгованості становить 371 525 тис. грн. і складається з :

вартості позик наданих іншим підприємствам в статутному капіталі яких Фонд володіє частками 10 % та більше відсотків в сумі 367 977 тис. грн., а саме:

- ТОВ «А.А.Парнерс» в сумі 14 765 тис. грн.;
- ТОВ «АК-Транс» в сумі 43 600 тис. грн.;
- ТОВ «Аккаунтгруп» в сумі 2 350 тис. грн.;
- ТОВ «Американ хоспітал Київ» в сумі 58 027 тис. грн.;
- ТОВ «Еталон Альянс» в сумі 14 933 тис. грн.;
- ТОВ «ЗЕВ-С» в сумі 7 913 тис. грн.;
- ТОВ «Інвестиційне рішення плюс 1» в сумі 41 239 тис. грн.;
- ТОВ «Кварк плюс» в сумі 3 624 тис. грн.;
- ТОВ «КЗЗО» в сумі 15 230 тис. грн.;
- ТОВ «Кінгінвест» в сумі 720 тис. грн.;
- ТОВ «Мостицький 2» в сумі 3 175 тис. грн.;
- ТОВ «Мухлай» в сумі 101 869 тис. грн.;
- ТОВ «ПАФ ТМ» в сумі 13 737 тис. грн.;
- ТОВ «Резерфор» в сумі 312 тис. грн.;
- ТОВ «Симмс» в сумі 36 403 тис. грн. ;
- ТОВ КК «Черрі молл сервіс» в сумі 675 тис. грн. ;
- ТОВ «Шато» в сумі 747 тис. грн.;
- EXELSA MARBELLA SL в сумі 8 658 тис. грн.

заборгованості з продажу фінансових інвестицій, корпоративних прав становить 3 548 тис. грн., в т. ч.:

- Лященко Микола Вікторович в сумі 23 тис. грн.;
- Маркова Олександра Георгіївна в сумі 800 тис. грн.;
- Молдавський Геннадій Григорович в сумі 2 707 тис. грн.;

- Мясковський Федір Павлович в сумі 18 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за договорами наданих позик та нарахованих відсотків за такими договорами визнана за первісною сумою, що дорівнює сумі, котра підлягає отриманню. Строк наданих позик не перевищує 12 місяців. Ефективна ставка відсотка становить – 5 %. У зв'язку з тим, що різниця між номінальною вартістю дебіторської заборгованості та амортизованою вартістю знаходиться в межах суттєвості, яка визначена обліковою політикою Фонду, ця дебіторська заборгованість має несуттєвий вплив на показники фінансової звітності та відображена в Звіті про фінансовий стан за номінальною вартістю.

Прострочена дебіторська заборгованість за термінами погашення:

тис. грн.

	31.12. 2021 р	31.12. 2020 р
61 - 180 днів	19 039	15 840
181-360 днів	22 080	14 369
Більше 360 днів	26 740	1 540
Всього	67 859	31 749

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

Керівництво Товариства визнає резерв під знецінення поточної дебіторської заборгованості Фонду, в тому числі за виданими позиками, на основі ідентифікації конкретного контрагента, тенденції платежів, подальших надходжень та розрахунків й оплати очікуваних майбутніх грошових потоків. Враховуючи всі фактори очікуваний кредитний збиток, визнаний при оцінці цих фінансових активів становить від 2 до 12 %.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

тис. грн.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2021	31.12.2020	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т. ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	14 379 - 14 379	8 684 - 8 684	
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	- - -	- - -	
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	- - -	- - -	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами	-	-	

або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9			
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	14 379	8 684	

На суму дебіторської заборгованості нарахована сума кредитного ризику 14 379 тис. грн, у т. ч.:

- за договорами надання позик нарахована сума кредитного ризику 9 213 тис. грн.
- кредитний ризик на суму нарахованих відсотків за договорами надання позик – 4 836 тис. грн.
- за договорами з продажу фінансових інвестицій в сумі 330 тис. грн.

У Звіті про фінансовий стан Фонду сума дебіторської заборгованості зменшена на суму нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки.

Грошові кошти:

Станом на 31 грудня 2021 року на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 475 тис. грн., а саме:

тис. грн.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
ПАТ «АБ «УКРГАЗБАНК»	402	681
ПАТ «КБ «ГЛОБУС»	0	207
АТ «Альфа-банк»	32	1
АТ «Кристалбанк»	41	6
Всього:	475	895

Фонд звітує про грошові потоки, застосовуючи прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інвестиційні та фінансові операції, які не потребують використання грошових коштів або їх еквівалентів, виключаються зі звіту про рух грошових коштів. При цьому суттєвих різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення ПСБО 4, та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», немає.

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд не передавав будь-які грошові кошти або їх еквіваленти в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб. Також Фонд не має коштів розміщених на депозитних рахунках.

Більш детальний аналіз надійності банку наведений у розділі 7 «Цілі та політики фінансовими ризиками».

Власний капітал Фонду:

тис. грн.

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований власний капітал	500 000	500 000
Додатковий капітал	67 904	10 853
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	321 568	204 640
Неоплачений капітал	(334 870)	(360 360)
Всього	554 602	355 133

На дату балансу зареєстрований капітал Фонду становить 500 000 тис. грн. який поділяється на 500 000(п'ятсот тисяч) штук простих акцій номінальною вартістю 1 000,00 гривень кожна.

Станом на 31.12.2021 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів ІСІ, яке затверджено Рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р., встановлено, що розміщення та викуп здійснюється виходячи з розрахункової вартості цінного папера інституту спільного інвестування на день зарахування таких цінних паперів на рахунок емітента.

Номінальна вартість зареєстрованих, але не розміщених акцій Фонду відображається в звітності як неоплачений капітал.

Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю акцій відображається як емісійний дохід.

При вторинному розміщенні акцій здійснюється зменшення розміру вилученого капіталу на суму балансової вартості розміщених акцій.

Облік викуплених цінних паперів ІСІ здійснюється за ціною викупу, визначеною відповідно до чинного законодавства. Викуплені акції класифікуються як власні акції, викуплені в учасників, і відображаються в звітності Фонду як зменшення загальної величини власного капіталу. Сума, виручена в результаті подальшого продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як збільшення власних коштів.

Протягом звітного періоду розміщення акцій відбувалось за ціною вартості чистих активів Фонду, кількість розміщених акцій в 2021 року складає 25 490 штук.

Станом на 31 грудня 2021 року кількість нерозміщених акцій Фонду становить 334 870 штук. Протягом звітного періоду викуп акцій не проводився.

Станом на 31 грудня 2021 року в обігу знаходяться 165 130 штук акцій.

Кредиторська заборгованість:

тис. грн.

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за : товари, роботи, послуги	7	7
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	12
Кредиторська заборгованість розрахунками зі страхування	-	14
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	50
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11	2
Інша поточна кредиторська заборгованість	1 005	17 625
Всього	1 024	17 710

Станом на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість Фонду пов'язана з запровадженням господарської діяльності Фонду та складає 1 024 тис. грн., в т. ч. :

- поточна кредиторська заборгованість за оренду приміщення в сумі 2 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість з винагороди КУА в сумі 4 тис. грн. ;
- кредиторська заборгованість за депозитарні послуги торгівцю 1 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за розрахунком з бюджетом, а саме з податку на прибуток в розмірі 1 тис. грн.;
- заборгованість з учасниками Фонду 11 тис. грн.;
- заборгованість з придбання фінансових інвестицій 1 005 тис. грн.

Кредиторська заборгованість є поточними зобов'язаннями Фонду. У зв'язку з тим, що різниця між номінальною вартістю кредиторської заборгованості та

амортизованою вартістю знаходиться в межах суттєвості, яка визначена обліковою політикою Фонду, ця кредиторська заборгованість має несуттєвий вплив на показники фінансової звітності та відображена в Звіті про фінансовий стан за номінальною вартістю, котра дорівнює сумі погашення.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік.

Доходи та витрати:

тис. грн.

Стаття	2021		2020	
	За 4 квартал	за 12 місяців з початку року	за 4 квартал	за 12 місяців з початку року
Відсотки нараховані за короткостроковими депозитами				84
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточному рахунку		17	2	5
Дохід від списання кредиторської заборгованості	5	5	1	1
Доходи від отримання роялті	-	45 351	50 484	82 600
Дохід від відновлення кредитного ризику	482	4 067	179	834
Відсотки нараховані за договорами наданих позик	16 679	61 097	13 443	45 206
Доходи від продажу фінансових інвестицій	35	835	-	12 357
Курсові різниці	147	500	118	118
Дохід від переоцінки фінансових інвестицій(корпоративних прав)	19 592	19 592	-	-
Дохід від продажу необоротних активів	-	1 290	-	-
Всього доходів:	36 940	132 754	64 227	141 205
Адміністративні витрати, у т. ч				
- оренда приміщення	8	33	5	27
- аудиторські послуги	-	65	-	55

- депозитарні послуги	13	36	10	35
- амортизація нематеріальних активів	-	5	8	8
- винагорода компанії з управління активами Фонду	5	19	5	89
- нотаріальні послуги	7	7	-	20
- податки та обов'язкові платежі	41	164	14	14
- витрати на винагороду членам Наглядової ради	186	745	62	62
- комісія банку за придбання валюти	-	94	24	24
- витрати за розрахунково-касове обслуговування	2	26	14	20
-інші витрати пов'язані з діяльністю Фонду	2	1	-	-
Курсові різниці	-	1 469	21	21
Витрати на нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	4 883	9 761	5 513	7 598
Собівартість фінансових інвестицій	30	811	-	3 231
Собівартість нематеріальних активів	-	1 239	-	-
Витрати від переоцінки фінансових інвестицій(корпоративних прав)	1 350	1 350	-	-
Всього витрат:	6 527	15 825	5 676	11 204

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Протягом звітного періоду Фонд отримав прибуток у сумі 116 929 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток Фонду складає 321 568 тис. грн.

Розподілу прибутку та виплата дивідендів протягом звітного періоду не відбувалась.

6.3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів 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 на нетто-основі. У звіті відображається рух грошових коштів від операційної, інвестиційної, фінансової діяльності Фонду.

тис. грн.		
Стаття	2021 р.	2020 р.
Відсотки на залишок коштів на поточному рахунку	17	5
Надходження від отримання роялті	51 581	79 490
Відсотки по депозитам	-	84
Помилково отримані кошти	1	20
Операції з купівлі-продажу валюти	62 940	-
Витрачання на оплату товарів/послуг	(160)	(309)
Витрачання на податки та збори	(15 390)	(1)
Витрачання на виплату винагороди Голові Наглядової Ради	(650)	-
Відрахування на соціальні заходи	(178)	-
Витрачання на придбання ноу-хау	-	(300)
Операції з купівлі-продажу валюти	(62 922)	-
Витрачання на розрахунково-касове обслуговування	(26)	
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	35 213	78 989
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	22 435	40 997
Надходження від повернення коштів від реалізації фінансових інвестицій	51 955	-
Відсотки отриманні за договорами надання позик	28 228	10 946
Надходження від повернення позик	83 405	47 574
Надходження від реалізації нематеріальних активів	1 290	-
Витрачання на придбання цінних паперів	(12)	(481)
Витрачання на придбання корпоративних прав	(100 568)	(39 812)
Витрачання на повернення коштів за продаж фінансових інструментів	(34 525)	(-)

Витрачання на надання позик	(170 389)	(159 611)
Витрачання з купівлі-продажу валюти	(-)	(45)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-118 181	- 100 432
Надходження від власного капіталу.	82 550	21 996
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	82 550	21 996
Чистий рух коштів за звітний період	-418	553
Залишок коштів на початок року	895	342
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(2)	
Залишок коштів на кінець року, тис. грн.	475	895

6.4 Звіт про власний капітал

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Фонду.

Нижче представлено порівняння даних звітного періоду та аналогічного періоду попереднього року:

тис. грн.

Стаття	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Всього
2020					
Залишок на початок року	500 000	1 246	74 639	(372 751)	203 134
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	130 001	-	130 001
Внески учасників: Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		9 607	-	12 391	21 998
Разом змін у капіталі	-	9 607	130 001	12 391	151 999
Залишок на кінець року	500 000	10 853	204 640	(360 360)	355 133
2021					
Залишок на початок року	500 000	10 853	204 640	(360 360)	355 133
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	116 928	-	116 928
Внески учасників: Внески до капіталу	-	-	-	-	-

Погашення заборгованості з капіталу	-	57 051	-	25 490	82 541
Разом змін у капіталі	-	57 051	116 928	25 490	199 469
Залишок на кінець року	500 000	67 904	321 568	(334 870)	554 602

Розмір зареєстрованого Статутного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2020 року становив 500 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року розмір зареєстрованого Статутного капіталу не зазнав змін.

Протягом звітного періоду Фонд розмістив свої цінні папери в кількості 25 490 штук. Акції Фонду розміщувалися за розрахунковою ціною. Цінні папери Фонду були розміщені за ціною вище номінальної вартості, отриманий емісійний дохід за звітний період складає 57 051 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року емісійний дохід (додатковий капітал) становить 67 904 тис. грн.

На дату балансу 31.12.2021 року Фонд має неоплачений капітал в сумі 334 870 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації:

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 звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як низький.

Оподаткування:

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалась в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Товариство, яке управляє активами Фонду, змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства створювати резерв під податкові збитки у фінансовій звітності Фонду не потрібно. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Враховуючи специфіку діяльності Фонду та законодавчі обмеження щодо діяльності Фонду (Фонд є інститутом спільного інвестування), Фонд у звітному періоді здійснював операції, які згідно діючого податкового законодавства України не підлягають оподаткуванню податком на прибуток..

Судові позови:

Станом на 31.12.2021 року Фонд не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

Розкриття інформації про пов'язані сторони:

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі

прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укласти угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

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				
	1	Педченко Роман Григорович	2790218418	паспорт серії СК499806, виданий Миронівським РВ ГУ МВС України в Київській області, 05 березня 1997 р.	41,05	Не належить
	2	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	серія ТТ №006901, виданий Дарницьким РУГУ МВС України в м. Києві, 28 липня 2010р.	43,51	Не належить
Б		Учасники - юридичні особи				
	1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАР"	38921903	Україна, 03056, місто Київ, вул.Борщагівська, будинок 154	6,8	0

	2.	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "АРСЕНАЛ ЛАЙФ"	39180855	Україна, 03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ АНТОНОВИЧА, будинок 122	8,64	0
В		Голова наглядової ради				
	1.	Педченко Роман Григорович	2790218418	паспорт серії СК499806, виданий Миронівським РВ ГУ МВС України в Київській області, 05 березня 1997 р.	41,05	Не належить
		Усього:	-	-	100	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

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
1.	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	к	41337776	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»	03110, м. Київ, вул. Солом'янська, буд. 11	50,0%
2.	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	і	40080961	Товариство з обмеженою відповідальністю «Арсенал Ассистанс»	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	33,3%

3.	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	i	38921903	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАР"	Україна, 03056, місто Київ, вул.Борщагівськ а, будинок 154	100%
4.	Солоп Олександр Анатолійович Голова Наглядової ради	2882102957	i	33908322	Приватне акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ»	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, 154	17,5%
5.	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	i	41875281	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "PIELTI-SA"	03056,м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	95%
6.	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	i	43311205	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КС-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	Україна, 03056, місто Київ, вул.Борщагівська, будинок 154	99,9%
7.	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	i	41953872	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САНПРОДЖЕКТСИСТЕ МС"	Україна, 03127, місто Київ, ПРОСПЕКТ ГОЛОСІВСЬКИ Й, будинок 100/2	55,67%
8.	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	i	41377761	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОДИМА ЕНЕРДЖИ"	01133, місто Київ, вул.Коновальця Євгена, будинок 36-Д, поверх 8	20,71%
9.	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	i	42175819	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОЛІ ГРУП"	01004, місто Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинок 1/2	100%
10	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	i	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинок 122	43,51%
11	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	i	1710029	ЕКСЕЛСА МАРБЕЛЬЯ, ТОВ	ТОРРЕС ДЕ АЛОХА, БУДІВЛЯ НЕГУРІ, 303-304, НУЕВА АНДАЛУСІЯ, Марбелья, 29000 - Малага	34%
12	Солоп Анатолій Семенович (батько Солоп Олександра Анатолійовича)	1839203231	i	38138252	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційні рішення плюс 1»	03065, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, буд.16	89%

13	Солоп Анатолій Семенович (батько Солоп Олександра Анатолійовича)	1839203231	i	32549486	Товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «ІНВЕСТ- ПЛЮС»	03141, м. Київ, вул. Солом'янська, буд.33	75%
14	Солоп Анатолій Семенович (батько Солоп Олександра Анатолійовича)	1839203231	i	41062346	Товариство з обмеженою відповідальністю «Перлина дзвінкова»	08620, Київська обл., Васильківський район, с. Дзвінкове, вул.. Річна, буд.8-А	25,5%
15	Солоп Анатолій Семенович (батько Солоп Олександра Анатолійовича)	1839203231	i	33908322	Приватне акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ»	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, 154	12,51%
16	Солоп Анатолій Семенович (батько Солоп Олександра Анатолійовича)	1839203231	i	34731406	Приватне підприємство «РБК-ЦЕНТР»	03148, м.Київ, вул. Академіка Корольова, буд.3, кв. 60	100%
17	Солоп Ольга Іллівна (мати Солоп Олександра Анатолійовича)	1841023089	i	38123320	Товариство з обмеженою відповідальністю "КИЇВСЬКА УНІВЕРСАЛЬНА БУДІВЕЛЬНА"	Україна, 03056, місто Київ, ВУЛИЦЯ БОРЩАГІВСЬКА, А, будинок 154	50%
18	Солоп Ольга Іллівна (мати Солоп Олександра Анатолійовича)	1841023089	i	32549486	Товариство з обмеженою відповідальністю "Науково- Виробниче підприємство "ІНВЕСТ-ПЛЮС"	03141, м. Київ, вул. Солом'янська, буд.33	25%
19	Солоп Ольга Іллівна (мати Солоп Олександра Анатолійовича)	1841023089	i	41062346	Товариство з обмеженою відповідальністю «Перлина дзвінкова»	08620, Київська обл., Васильківський район, с. Дзвінкове, вул. Річна, буд.8-А	25,5%
20	Солоп Ігор Анатолійович (брат Солоп Олександра Анатолійовича)	2687909658	i	41453572	Товариство з обмеженою відповідальністю "БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "ЕКО- ЕНЕРГОБУД"	03141, м. Київ, вул.. Солом'янська, буд.33	50%
21	Солоп Ігор Анатолійович керівник (брат Солоп Олександра Анатолійовича)	2687909658	i	30466618	Приватне підприємство "ЕВЕРЕСТ-М.С."	02160, м. Київ, вул. Харківське шосе, буд. 48	100%

	Анатолійовича)						
22	Солоп Ігор Анатолійович керівник (брат Солоп Олександра Анатолійовича)	2687909658	i	38138252	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційні рішення плюс 1»	03065, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, буд.16	0%
23	Солоп Ігор Анатолійович керівник (брат Солоп Олександра Анатолійовича)	2687909658	i	41875281	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "PIELTI-SA"	03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	0%
24	Солоп Ігор Анатолійович керівник (брат Солоп Олександра Анатолійовича)	2687909658	i	41359700	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕКЕР"	02160, місто Київ, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ , будинок 48	0%
25	Педченко Роман Григорович (Голова Наглядової ради)	2790218418	I	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИ ТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинок 122	41,05%
26	Педченко Роман Григорович	2790218418	к	35203454	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ХЕДЖ ІНВЕСТ"	03056, місто Київ, вул.Борщагівськ а, будинок 154	74%
27	Педченко Роман Григорович	2790218418	i	39180855	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "АРСЕНАЛ ЛАЙФ"	03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ АНТОНОВИЧА , будинок 122	24,9%
28	Педченко Роман Григорович	2790218418	i	43466161	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РА-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	03056, місто Київ, вул.Борщагівськ а, будинок 154	100%
29	Педченко Роман Григорович	2790218418	i	42331995	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ	0%

(Голова Наглядової ради)				"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГУДЗОН"	АНТОНОВИЧА , будинок 122	
Інші члени сім'ї пов'язаності не мають						

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т – інвестиційна фірма, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – оператор організованого ринку, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

**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	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, %
1	2	3	4	5	6	7
-	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає

* Т – інвестиційна фірма, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – оператор організованого ринку, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

**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
	Немає	Немає	Немає	Немає	Немає

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	35083494	I	36473510	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ШАФ" ТМ"	Україна, 03110, місто Київ, вул.Солом'янська, будинок 11	33,33%
2.	35083494	I	41308090	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМЕРІКАН ХОСПІТАЛ КИЇВ"	03056, м.Київ, ВУЛИЦЯ БОРЩАГІВСЬКА, будинок 154	36%
3.	35083494	I	20571153	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МУХЛАЙ"	08134, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Вишневе, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 2-Л	67,5%
4.	35083494	I	25393905	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КВАРК ПЛЮС"	03141, м.Київ, ВУЛИЦЯ СОЛОМ'ЯНСЬКА, будинок 33	95%
5.	35083494	I	43182778	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ "ЧЕРРІ МОЛЛ СЕРВІС"	08134, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Вишневе, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 2-Л	67,5%
6.	35083494	I	33236760	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ШАТО"	01103, місто Київ, Військовий проїзд, будинок 1, корпус літера И	50%
7.	35083494	I	43085978	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІНГІНВЕСТ"	Україна, 03056, місто Київ, вул.Борщагівська, будинок 154	95%
8.	35083494	I	43208698	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АККАУНТГРУП"	Україна, 03056, місто Київ, вул.Борщагівська, будинок 154	95%
9.	35083494	I	1710029	ЕКСЕЛСА МАРБЕЛЬЯ, ТОВ	ТОРРЕС ДЕ АЛОХА, БУДІВЛЯ НЕГУРІ, 303-304, НУЕВА АНДАЛУСІЯ, Марбелья, 29000 - Малага	48%

10.	35083494	I	00222249	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКИЙ ЗАВОД ЗВАРЮВАЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ"	Україна, 03056, місто Київ, вулиця ПОЛЬОВА, будинок 24	99%
-----	----------	---	----------	---	---	-----

* Т – інвестиційна фірма, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – оператор організованого ринку, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

**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)	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
1.	Педченко Роман Григорович (Голова Наглядової ради)	2790218418	I	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинок 122	41,05

2.	Педченко Роман Григорович (Голова Наглядової ради)	2790218418	I	42331995	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГУДЗОН»	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинок 122	0
3.	Педченко Роман Григорович	2790218418	к	35203454	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ХЕДЖ ІНВЕСТ"	03056, місто Київ, вул.Борщагівська, будинок 154	74
4.	Педченко Роман Григорович	2790218418	i	39180855	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "АРСЕНАЛ ЛАЙФ"	03150, місто Київ, ВУЛИЦЯ АНТОНОВИЧА, будинок 122	24,9
5.	Педченко Роман Григорович	2790218418	i	43466161	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РА-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	03056, місто Київ, вул.Борщагівська, будинок 154	100
6.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА»	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинок 122	0
7.	Чорний Олександр Іванович	2176112676	I	42412120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КВАРК ГРУП"	03065, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, будинок 16	0 (керівник)
8.	Чорний Олександр Іванович	2176112676	I	25393905	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КВАРК ПЛЮС"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 33	5 (керівник)
9.	Чорний Олександр Іванович	2176112676	I	31983722	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРТЕКС"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 33	0 (керівник)
10	Чорний Олександр Іванович	2176112676	I	40954587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КВІК-КОНСАЛТ"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 33	100

11	Чорний Олександр Іванович	2176112676	I	35471664	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ЗВАРЮВАЛЬНИХ ТЕХНОЛОГІЙ"	08743, Київська обл., Обухівський р- н, село Долина, ВУЛ.ЖОВТНЕ БА, будинок 6	0 (керівник)
12	Чорний Олександр Іванович	2176112676	I	39175232	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВІСТО ГОЛД"	03141, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 33	0,02 (керівник)
13	Чорний Олександр Іванович	2176112676	I	43085978	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІНГІНВЕСТ"	03056, місто Київ, вул.Борщагівськ а, будинок 154	0 (керівник)
14	Чорний Олександр Іванович	2176112676	I	43086057	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КВІНТКОНСАЛТ"	03110, місто Київ, ВУЛИЦЯ СОЛОМ'ЯНСЬК А, будинок 33	100 (керівник)
15	Чорний Олександр Іванович	2176112676	I	43175736	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАЛГОЛД"	03110, місто Київ, ВУЛИЦЯ СОЛОМ'ЯНСЬК А, будинок 33	100 (керівник)
16	Чорний Олександр Іванович	2176112676	I	43208698	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АККАУНТГРУП"	03056, місто Київ, вул.Борщагівськ а, будинок 154	0 (керівник)
17	Чорний Олександр Іванович	2176112676	I	43175799	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬЯНСГОЛД"	03110, місто Київ, ВУЛИЦЯ СОЛОМ'ЯНСЬК А, будинок 33	100(керівни к)
18	Бутковська Ольга Андріївна (Член Наглядової ради)	3389103101	I	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАН ИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"	03150, м. Київ, вулиця Антоновича, будинок 122	0
Інші родичі пов'язаності не мають.							

* Т – інвестиційна фірма, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О – оператор організованого ринку, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

В 2021 році Фонд здійснював операції між пов'язаними сторонами. Нижче наведені дані по операціям з пов'язаними сторонами та залишки дебіторської та кредиторської заборгованості за 2021 рік.

тис. грн.

Показник операції	Операції з пов'язаними сторонами 2021 рік	Всього операцій за 2021 рік	Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2021 року.
Розміщення власних акцій	82 541	82 541	11
Поточна дебіторська заборгованість, в т. ч. - видані короткострокові позики	74 118	367 977	246 875
-Доходи і витрати::			
-% за виданими позиками	46 274	61 097	57 556
-адміністративні витрати (оренда приміщення)	33	33	2
-винагорода Голові Наглядової ради	745	745	-

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах. Умови укладання договорів з пов'язаними особами не відрізнялися від умов за аналогічними договорами, укладеними з непов'язаними особами.

Дочірніх, спільних та асоційованих підприємств Фонд не має. Материнського підприємства Фонд не має.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками:

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Фонду пов'язана з 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 ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Станом на 31.12.2021 року, враховуючи склад активів, для Фонду кредитний ризик є найбільш суттєвим.

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 у банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів враховуються в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних рейтинговими компаніями складаються рейтинги банків.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими

українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на даний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів враховуються в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних рейтинговими компаніями складаються рейтинги банків.

Щодо надійності та стабільності банку, в яких відкрито рахунок

23 листопада 2021 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні **uaAA+**. Позичальник з рейтингом **uaAA+** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Стабільний прогноз вказує на відсутність на даний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2021 року, а також статистичної звітності Банку за січень-жовтень 2021 року.
[http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank\(10\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank(10)/)

19 листопада 2021 року на засіданні Рейтингового комітету РА "Експерт-Рейтинг" було прийнято рішення підтвердити довгостроковий кредитний рейтинг АТ "АЛЬФА-БАНК" (код ЄДРПОУ 23494714) (Банк) на рівні **uaAAA** за національною українською шкалою. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом **uaAAA** характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Також на засіданні Рейтингового комітету було прийнято рішення про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу облігацій Банку серії S, що перебувають в обігу, на рівні **uaAAA**. Приймаючи це рішення, Агентство керувалося підсумками роботи Банку за дев'ять місяців 2021 року, а також висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової і статистичної звітності Банку за 2020 рік та за січень-жовтень 2021 року.

[http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_ao_alfa-bank_pidtvrdzheno_dovgostrokovii_kreditnii_reiting_at_alfa-bank\(10\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_ao_alfa-bank_pidtvrdzheno_dovgostrokovii_kreditnii_reiting_at_alfa-bank(10)/)

17 вересня 2021 року рейтингове агенство IBI-Rating повідомило про підвищення довгострокового кредитного рейтингу АТ «КРИСТАЛБАНК» до рівня **uaAA** з прогнозом «у розвитку». Також IBI-Rating підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів АТ «КРИСТАЛБАНК» на рівні **5 (відмінна надійність)**.

Підвищення кредитного рейтингу АТ «КРИСТАЛБАНК» обумовлено достатніми показниками капіталізації та наявністю фінансової підтримки з боку акціонерів; невисоким рівнем проблемної заборгованості у структурі робочих активів; поступовим скороченням концентрації кредитного та депозитного портфелів за основними контрагентами; значним обсягом активів у вигляді безризикових інвестицій у державні цінні папери, а також високими показниками ефективності та прибутковою діяльністю установи.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;

здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

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

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2021 року Фонд має дебіторську заборгованість за реалізованими інструментами капіталу, термін сплати за якими настав, на загальну суму 2 748 тис. грн. та не повернуту в строк позику на загальну суму 3 175 тис. грн. Враховуючи те, що строки сплати сплинули, сума збитку від знецінення визначена на рівні 12 % і складає 715 тис. грн.

Також протягом звітного періоду Фонд надавав кошти контрагентам, в яких має частку в статутному капіталі, за договорами надання відсоткових позик. На думку керівництва Товариства такі зобов'язання контрагентів мають низькій кредитний ризик створені резерви кредитного ризику за такими договорами складають 13 664 тис. грн.

Ринковий ризик

Фонд може наражатись на виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не завжди запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Складові ринкового ризику:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів

Валютні ризику Фонду можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті та наявності на балансі грошових коштів в іноземній валюті. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів Фонду. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Чутливі до коливання валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	Балансова вартість, тис. грн. за офіційним курсом НБУ станом на 31 грудня 2021 року.	Балансова вартість, тис. грн., за офіційним курсом НБУ станом на 31 грудня 2020 року
Кошти на поточному рахунку банку в євро	41	-

Дебіторська заборгованість, в євро в т.ч.		
- позики	8 658	9 727
- відсотки за виданою позикою	239	23
Всього:	8 938	9 750
Частка в активах Фонду, %	1,61	2,62

Чутливість до валютного ризику. Аналіз чутливості до валютних ризиків Товариство провело на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Стандартне відхилення середньоденної зміни офіційного курсу української гривні до євро у 2020 році становить 0,52%

Стандартне відхилення середньоденної зміни офіційного курсу української гривні до євро у 2021 році становить 0,33%

В зв'язку з тим, що в портфелі Товариства монетарні статті в іноземній валюті складають незначну частину, зміни валютних курсів не мають значного впливу на сукупний дохід Фонду.

Ризик ліквідності

Ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. З метою обмеження цього ризику керівництво забезпечило доступність різних джерел. Керівництво також здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності Компанії.

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

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

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

тис. грн.

Період, закінчився	що	До місяця	1 Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1		2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		7	-	-	-	-	7
Розрахунки за податками та внесками	за та	1	-	-	-	-	1
Розрахунки учасниками	з	5	-	4	2	-	11
Інші поточні зобов'язання		-	-	1 005			1 005
Всього		13	-	1 009	2	-	1 024

62

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Це ризик неможливості продовження діяльності Фонду, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства Фонду.

Управління капіталом:

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Протягом звітного періоду, цілі, політика та процедури Фонду не зазнали змін.

Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Товариство здійснює огляд структури капіталу Фонду на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 554 602 тис. грн.

-Зареєстрований капітал	500 000 тис. грн.
- Додатковий капітал (емісійний дохід)	67 904 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	321 568 тис. грн.
- Неоплачений капітал	(334 870) тис. грн.

Події після дати балансу:

Між датою складання 31 грудня 2021 та датою затвердження фінансової звітності до випуску 07 лютого 2022 року подій, після дати балансу, які могли вплинути на прийняття управлінських рішень, рішення користувачів та привести до змін фінансової звітності, не відбувалось.

Директор
ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку
ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»



Стадник Б.М.

Шевченко О.В.

Підприємство ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01

за ЄДРПОУ

КОДИ

35083494

Звіт про власний капітал

за рік 20 20 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	500000		1246		74639	(372751)		203134
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	500000		1246		74639	(372751)		203134
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					130001			130001
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								

У цьому документі прошиито, пронумеровано
та скріплено підписом і печаткою
66 (шістдесят шість) аркушів

Ключовий партнер з аудиту

Аудитор

ТОВ «АФ «Олеся»

