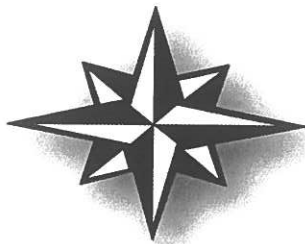


**ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»**

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 2022 року (2022р.)**

Керівництву та Учасникам
ПАТ «ЗНКВІФ «АКУЛА»

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА»** код за ЄДРПОУ 35083494, місцезнаходження 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24 Д, (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022р., Звіту про власний капітал за 2022р, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і 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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності») (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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в Примітках фінансової звітності (примітка *Економічне середовище в якому Фонд проводить свою діяльність*) Товариство в 2022 році здійснювало діяльність в умовах складної політичної та економічної ситуації, військової агресії російської федерації на території України, повномасштабних військових дій та руйнівних наслідків війни. Аудитор вважає, що ці 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 війною, розв'язаною російською федерацією в Україні, 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.

Інші питання – аудит за попередній період

Аудит річної фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2021 року було проведено нами та 21.02.2022р. висловлена думка із застереженням стосовно цієї фінансової звітності.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343 із змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту.

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 (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 768/3639

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 31.12.2022 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. Крім того, станом на день надання нашого звіту дія Положення призупинена на період воєнного стану рішенням НКЦПФР № 153 від 15.02.2023р. «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану».

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 31.12.2022 року розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить 500 000 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2022 року 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 «АПМАК» (код за ЄДРПОУ 33750229).

Свідоцтво 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).

Свідоцтво 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'яцот двадцять тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31 грудня 2017 року фактично знаходиться в обігу 1 920 (одна тисяча дев'яцот двадцять) акцій номінальної вартістю 1 920 000,00 (один мільйон дев'яцот двадцять тисяч) гривень 00 копійок. Свідоцтво 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'яцот 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.

Свідоцтво 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 2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022р. становить 523 176 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2022р. розмір активів Товариства складає 524 203 тис. грн. Законодавством не встановлено вимоги до корпоративних інвестиційних фондів стосовно мінімального обсягу активів, тому ми не висловлюємо думку з цього питання.

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

На нашу думку, Товариство у фінансовій звітності за 2022р. 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:

Мирна Марина Геннадіївна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100307.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 149\12\22 від 14.12.2022р.;

Дата початку проведення аудиту: 20.12.2022р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 17.03.2023р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «Олеся»



М.Г.Мирна

Дата складання аудиторського висновку: 17.03.2023 року
м. Київ

Підприємство

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023	01	01
35083494		
UA800000000000980793		
230		
64.30		

Територія

м. Київ, Солом'янський район

за КАТОТТГ ¹

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КВЕД

Середня кількість працівників ²

0

Адреса, телефон вулиця Польова, буд. 24Д, м. Київ, 03056, Україна

0445945452

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	4
первісна вартість	1001	24	24
накопичена амортизація	1002	19	20
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	124 427	36 270
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	124 432	36 274
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	37	37
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	68 688	118 938
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	361 982	368 205
Поточні фінансові інвестиції	1160	12	198
Гроші та їх еквіваленти	1165	475	551
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	475	551
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	431 194	487 929
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	555 626	524 203

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500 000	500 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	67 904	67 904
емісійний дохід	1411	67 904	67 904
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	321 568	290 142
Неоплачений капітал	1425	(334 870)	(334 870)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	554 602	523 176
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	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
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	4
розрахунками з бюджетом	1620	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	11	9
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 005	1 014
Усього за розділом III	1695	1 024	1 027
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	555 626	524 203

Керівник ТОВ "КУА "Інвестиційний дім"

Стадник Б.М.

Особа відповідальна за ведення бухгалтерського обліку ТОВ "КУА "Інвестиційний дім"

Шевченко О.В.

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

35083494

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. 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	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
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	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 023	50 730
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(678)	(1 195)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(47)	(11 000)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 298	38 535
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	77 218	61 597
Інші доходи	2240	1 670	20 427
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(1 732)	(1 469)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(109 880)	(2 161)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	116 929
збиток	2295	(31 426)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	116 928
збиток	2355	(31 426)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(31 426)	116 928

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	22	5
Інші операційні витрати	2520	703	12 190
Разом	2550	725	12 195

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"

Стадник Б.М.

Особа відповідальна за ведення бухгалтерського обліку ТОВ "КУА "Інвестиційний дім"

Шевченко О.В.



Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
35083494		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	1 500	51 581
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	62 941
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(148)	(160)
Праці	3105	(325)	(650)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(89)	(178)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(80)	(15 390)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(37)	(-)
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	(12)	(62 948)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	809	35 213
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	823	74 390
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	15 883	28 228
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	16 712	83 405
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	1 290
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(288)	(135 105)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(33 872)	(170 389)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-742	-118 181
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	82 550
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	(2)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2	82 550
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	65	-418
Залишок коштів на початок року	3405	475	895
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11	(2)
Залишок коштів на кінець року	3415	551	475

Керівник ТОВ "КУА "Інвестиційний дім"

Стадник Б.М.

Особа відповідальна за ведення бухгалтерського
обліку ТОВ "КУА "Інвестиційний дім"

Шевченко О.В.



Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКУЛА"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

35083494

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500 000	-	67 904	-	321 568	(334 870)	-	554 602
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	500 000	-	67 904	-	321 568	(334 870)	-	554 602
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(31 426)	-	-	(31 426)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

17

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(31 426)	-	-	(31 426)
Залишок на кінець року	4300	500 000		67 904	-	290 142	(334 870)	-	523 176

Керівник ТОВ "КУА "Інвестиційний дім"

Стадник Б.М.

Особа відповідальна за ведення бухгалтерського обліку ТОВ "КУА "Інвестиційний дім"

Шевченко О.В.



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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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: 03056, м. Київ, вул. Польова(Солом'янський р-н), будинок 24-Д.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 35083494.

Скорочене найменування: ПАТ «ЗНКВІФ «АКУЛА»

Організаційно-правова форма: 230 – акціонерне товариство

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

Відомості щодо внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ: Свідectво 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: Свідectво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 001935 від 27.09.2019 р.

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування

Діяльність зі спільного інвестування здійснюється після внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування та отримання відповідного свідectва.

Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є:

- фінансова та страхова діяльність;
- будівництво;
- сільськогосподарська діяльність;
- переробна промисловість;
- операції з нерухомим майном..

Інвестування може здійснюватися шляхом придбання цінних паперів, деривативних контрактів, корпоративних прав підприємств, що здійснюють діяльність у вищезазначених напрямках, придбання та/або створення нерухомого майна, майнових прав в тому числі, але не виключно майнових прав на об'єкти інтелектуальної власності, ноу-хау. Інвестування може здійснюватися в інші активи, дозволені чинним законодавством України.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Станом на 31 грудня 2022 року учасниками Фонду були:

Учасники товариства	Кількість акцій, що перебувають в обігу	Відсоток у СК (від кількості акцій, що перебувають в обігу),% на 31.12.22р.
Педченко Роман Григорович	67 787	41,05

Солоп Анатолійович	Олександр	71 853	43,51
ТОВ «Фінансова компанія «Фінар»		25 490	15,44
Всього		165 130	100

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:

03056, м. Київ, вул. Польова (Солом'янський р-н), будинок 24 Д; 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 ринках 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 опосередковане часткою в статутному капіталі корпоративного інвестиційного фонду (відсотки щодо кожного): та/або володіння
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 ринках капіталу - 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.

Економічне середовище в якому Фонд проводить свою діяльність

Протягом 2022 року на економіку України продовжували чинити значний вплив суспільно-політичні та зовнішньополітичні події. Частина території України (в межах Автономної республіки Крим) залишалась тимчасово окупованою російською федерацією внаслідок анексії, не визнаної міжнародним співтовариством. На частині території України (в межах окремих районів Донецької та Луганської областей) тривало збройне протистояння та воєнні дії з сепаратистськими угруповуваннями, підтримуваними російською федерацією.

24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення в Україну з росії, Білорусі,

раніше анексованої території Криму, та раніше окупованих районів сходу України. Президент України своїм Указом від 24 лютого 2022 року № 64/2022 запровадив в Україні воєнний стан, який в цей же день було затверджено Верховною радою України. Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №69/2022 в Україні оголошено проведення загальної мобілізації військовозобов'язаних та резервістів.

Протягом першого періоду війни російські окупаційні війська зосередили наступ на напрямках Київ, Харків, Чернігів, Миколаїв, Одеса але так і не змогли захопити ці міста, проте контролюють Маріуполь. У ході контрнаступу на Півдні, 11 листопада 2022 року ЗСУ визволили Херсон, відкинувши російські війська на лівий берег Дніпра. Зазнавши фактичної поразки на полі бою на багатьох напрямках російські окупаційні війська почали знищувати інфраструктуру України включно з медичними та освітніми закладами, а також енергосистему України. Світова спільнота класифікувала такі дії як воєнні злочини. Війна в Україні призвела до трагічної загибелі людей і страждань. Кількість біженців перевищує 7 мільйонів, декілька мільйонів людей є переміщеними особами в Україні, крім того, мають місце масштабні руйнування житлових та нежитлових будівель, промислових підприємств та інфраструктурних об'єктів в Україні.

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись. війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання, збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій. На дев'ять найбільш постраждалих регіонів припадає 30 % національного ВВП. Багатьом підприємствам на цих територіях довелося призупинити свою роботу. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України. За даними Міністерства економіки України, падіння ВВП України за підсумками 2022 р. оцінюється на рівні 30,4% (+/-2%), а річна інфляція склала 26,6 %. Ці показники виявилися значно меншими ніж ті цифри, що передбачалися за попередніми прогнозами. Державний бюджет за 2022 рік виконано з дефіцитом 911,1 млрд. гривень, при цьому значну частку надходжень, а саме 480,6 млрд. грн. становить міжнародна допомога. Загалом із зовнішніх джерел залучили 564,2 млрд. гривень. Подальша співпраця з міжнародними партнерами залишатиметься одним із ключових чинників підтримки функціонування економіки в умовах повномасштабної війни та відновлення після її завершення.

Більш точна оцінка впливу воєнних дій на економіку ускладнена тим, що у період дії воєнного стану органи державної статистики України призупинили оприлюднення статистичної інформації, за винятком індексу споживчих цін.

На сьогодні ще важко точно оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинених активними воєнними діями на території України. 24 лютого 2022 року з 11:00 години НКЦПФР ввела обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках. Це було зроблено для того, щоб протистояти панічним діям, які могли б обвалити ринки та позбавити можливості їхньої повноцінної роботи в майбутньому, зберегти дані та права власності. Згодом «заморожування» ринків дозволило знайти активи, пов'язані з агресорами — російською федерацією та республікою білорусь, та обмежити можливості таких компаній вести бізнес в Україні. Протягом цього періоду регулятор спрямовував дії на полегшення діяльності професійних учасників та їх підтримку. 08 серпня 2022 року НКЦПФР, на підтримку дій Уряду з відновлення економіки, зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 року.

Керівництво Товариства вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Фонду, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов на операційну діяльність та фінансовий стан Фонду. Майбутні умови здійснення діяльності

можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

2. Загальна основа формування фінансової звітності:

Фінансова звітність Фонду (надалі – 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 2022 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в , офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України (https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576)

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

При формуванні фінансової звітності Фонду Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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.

Фонд являється інвестиційним суб'єктом господарювання. Оскільки, згідно проспекту емісії та інвестиційної декларації він відповідає наступним критеріям:

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

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета діяльності Фонду отримання прибутку від проведення діяльності щодо спільного інвестування, забезпечення прибутковості та приросту вкладених коштів учасників Фонду;

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

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» п. 31 Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства. Натомість Фонд оцінює інвестиції в дочірні підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

Нові та переглянуті стандарти

При підготовці річної фінансової звітності за 2022 рік Товариство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01 січня 2022 року. Стандарти, які були випущені але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувалися.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022 р., ефективна дата яких не настала.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.	Вплив поправок
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право	01 січня 2023 року	Дозволено	Достроково Фондом не застосовується	Не мали впливу

	відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.	1 січня 2023 року	Дозволено	Достроково Фондом не застосовується	Не мали впливу
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).	1 січня 2023 року	Дозволено	Достроково Фондом не застосовується	Не мали впливу

	Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.				
МСБО 12 «Податки на прибуток»	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.	1 січня 2023 року	Дозволено	Достроково Фондом не застосовується	Не мали впливу
МСФЗ 17 Страхові контракти	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17	1 січня 2023 року	Дозволено	Достроково Фондом не застосовується	Не мали впливу

	застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: 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 Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та	1 січня 2024 року	Дозволено	Фондом не застосовується	Не мали впливу

	зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли їй право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.	1 січня 2024 року	Дозволено	Достроково Фондом не застосовується	Не мали впливу
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Достроково Фондом не застосовується	Не мали впливу

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Фонду. Фонд має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, у разі необхідності з дати набуття ними чинності. Очікується, що нові стандарти, що наведені вище, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Фонду в майбутньому.

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.

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону - з території росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Указом Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 р. строком на 30 діб, і весь поточний рік дію воєнного стану продовжено, згідно з Указами Президента.

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

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підтримку дій Уряду з відновлення економіки було прийнято рішення зняти майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 року у зв'язку зі збройним нападом росії на Україну (рішення № 1053 від 04 серпня 2022 р.)

Президент України 15 серпня 2022 року підписав Закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо особливостей діяльності фінансового сектору у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні" (законопроект №7465-1, № 2463-IX від 27.07.2022 р.) Документ спрямований на підтримку стабільної роботи фінансового сектору під час війни. Крок по розблокуванню ринків капіталу та товарних ринків є своєчасним та виваженим, адже учасники ринку підтвердили готовність до розбудови фінансового сектору. Прийняті рішення дозволили відновити повноцінну роботу ринку цінних паперів, зокрема проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Фонду. Для забезпечення безперебійного надання послуг з управління активами Фонду, персонал КУА працює як дистанційно так і очно, вчасно фіксуються здійснення всіх господарських операцій, організовано електронний документообіг з контрагентами.

У Фонду наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. 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 діяльності.

Управлінський персонал вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Фонду в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Фонду в подальшому.

Інших ознак, які б свідчили про не здатність Фонду продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Фонд продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні фінансової звітності за 2022 рік є доречним. Відповідно, фінансова звітність за 2022 рік була складена на основі припущення, що Фонд здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Керівництво Компанії вважає, що Фонд зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями чи умовами, які можуть викликати значні

сумніви, щодо здатності компанії продовжувати безперервну діяльність, і отже, вона може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в звичному порядку, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду станом на 31 грудня 2022 р. затверджена до випуску (з метою оприлюднення) та засвідчена підписами осіб, наділених владними повноваженнями - 7 лютого 2023 року.

Звітний період фінансової звітності:

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців 2022 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 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 відрізнятися 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:

- розкриття статей фінансової звітності(окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу, відображення переоцінки або зменшення корисності об'єкта обліку у розмірі)- 8 % від валюти балансу;

- для визначення впливу дисконтування різницю між номінальною сумою заборгованості, у т. ч. позик, та їх дисконтованою сумою- 5 % підсумку всіх активів , за місяць, що передує розрахунку;

- розкриття статей фінансової звітності(окремих видів доходів та витрат) – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;

- відображення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів - 5% від чистого потоку грошових коштів від операційної діяльності;

- для статей звіту про зміни у власному капіталі - 3 % від розміру власного капіталу із визначенням кількісного критерію суттєвості

- виправлення помилок минулих періодів – 20 тис. грн.

При встановлюванні межі Фонд, враховує не тільки розмір статті але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин.

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 від договорів з клієнтами», 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:

Згідно п.10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (далі – МСБО 1) комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про сукупний дохід (прибуток та збиток, за функцією витрат) за рік, що закінчився 31.12.2022 року;
- звіт про рух грошових коштів (з прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2022 року;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2022 року;
- примітки до фінансової звітності за 2022 рік.

Всі фінансові звіти комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Фінансова звітність за рік, що закінчується 31.12.2022 р. складена за міжнародними стандартами фінансової звітності.

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, основою 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.

Особливості відображення деяких статей у звітах, а саме в звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) курсові різниці відображаються розгорнуто.

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 придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом 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 можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валют - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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 збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану 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.

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:

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або іншими словами дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом одного року) або як довгострокова (дебіторська заборгованість яка не може бути класифікована як поточна).

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 довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

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

В подальшому Фонд на кожну звітну дату оцінює резерв під збитки за дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам.

Зменшення корисності (визнання очікуваних кредитних збитків)

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання з урахуванням усієї обґрунтованої необхідної та підтверджувальної інформації, включаючи прогнозну інформацію, шляхом визнання резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. Загальний підхід - модель оцінки очікуваних кредитних збитків (стадії життєвого циклу) наступний:

Стадія	Кредитний ризик	Ознаки	Період	Оцінка очікуваних кредитних збитків (з урахуванням ймовірності дефолту)
1	Низький: кредитний ризик не зазнав	• відсутність ознак 2-ої та 3-ої стадії, • позичальник в найближчій перспективі має стабільну	аналіз 12 місяців	0,001% - 5%

	значного зростання з моменту первісного визнання	здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання, • перспективи можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань		
2	Середній: значне зростання кредитного ризику	• зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику, • неповний платіж, • часткове виконання умов договору, • надана не повна інформація про позичальника.	аналіз всього життєвого циклу інструменту	5,1% - 20 %
3	Високий: кредитно - знецінені фінансові активи	• значні фінансові труднощі фінансового інструменту, • дефолт, • поява ймовірності інформації про банкрутство або реорганізацію контрагента, • часткове виконання умов договору	аналіз всього життєвого циклу інструменту	від 20,1% до 100%

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.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

Модифікація

Фонд перераховує валову балансову вартість фінансового активу та визнає доходи або витрати від модифікації, якщо умови договору за фінансовим активом переглядаються за згодою сторін або відбувається будь-яка інша модифікація, що не призводить до припинення визнання первісного фінансового активу.

Фонд визнає різницю між валовою балансовою вартістю за первісними умовами та валовою балансовою вартістю за переглянутими або модифікованими умовами як доходи або витрати від модифікації.

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 справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні. Справедлива вартість для часток які були придбані в поточному році може визначатися за ціною операції (придбання).

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливу 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 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.

Оцінка паїв/часток в господарські товариства, які не мають біржового курсу і визначити вартість яких іншими методами неможливо, здійснюється також виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату, а у разі відсутності до дати подання звітності Фондом на затвердження, проміжної фінансової звітності.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що складаються з акцій, інвестиційних сертифікатів, обіг яких зупинено, або паїв/часток господарських товариств, власний капітал яких дорівнює нулю або є від'ємним та щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю на дату оцінки.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у Звіті про сукупний дохід.

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.

Згортання 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.

В жовтні 2022 року було укладено договір оренди нежитлового приміщення загальною площею 5,5 м2 розташованого за адресою: м. Київ, вул. Польова, 24Д(строк оренди- рік, вартість на місяць -1528,57 грн.)

Товариство прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди, оскільки вищезазначена оренда є короткостроковою, пролонгація імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди.

Орендні платежі за таким договором визнаються як 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.

3) Існування майбутніх економічних вигід

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, Фонд 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. 141.6 ст. 141 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:

Фонд визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний актив клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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 розрізняють 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 передає 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 дату прийняття рішення про розподіл прибутку. 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. Доходи та витрати від курсових різниць, що виникають у відповідному періоді, у фінансових звітах відображають розгорнуто.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2022	31.12.2021
Гривня/1 долар США	36,5686	27,2782
Гривня/1 євро	38,951	30,9226

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 активів, 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 утримання 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.

Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

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

Фондом прийнято рішення у якості джерела інформації для визначення ставки дисконтування фінансових інструментів використовувати інформацію про процентні ставки

за новими депозитами резидентів, у розрізі регіонів, видів валют і строків погашення, у відповідній валюті та за відповідними строками з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial> розділ "Кредити та депозити у розрізі регіонів" (оперативні дані).

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	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита

	отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		доступна інформація, чи застосовуються інші методи оцінки.
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

Для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості в цілому, які можна викласти таким чином:

Вхідні дані рівня 1 являють собою ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;

Вхідні дані рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та

Вхідні дані Рівня 3 являють собою вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Фінансові інвестиції(частки в статутному капіталі)	0	0	0	0	36 270	124 427	36 270	124 427
Фінансові інвестиції(акції)	0	0	0	0	198	12	198	12
Грошові кошти	0	0	551	475	0	0	551	475

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

Для визначення вхідних даних 3 рівня ієрархії керівництво Товариства застосовує метод оцінки вартості, який відповідає обставинам та для якого є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих даних.

До складу активів Фонду входять частки в статутних капіталах інших підприємств та акції українських емітентів, для яких відсутній активний ринок тому оцінка цих активів відноситься до 3-го рівня ієрархії. В активах Фонду станом на 31.12.2022 року обліковуються акції обіг по яких зупинено, а саме ПАТ «СЗФ» (код ЄДРПОУ 00186513), ВАТ «ДРРЗ» (код ЄДРПОУ 33012950), ПАТ «ОТАВА»(код ЄДРПОУ 31183822), ПАТ «Запоріжжяобленерго» (код ЄДРПОУ 00130926). Справедлива вартість за цими акціями дорівнює «0».

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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 31.12.22 р.	Справедлива вартість станом на 31.12.22 р.	Балансова вартість станом на 31.12.21 р.	Справедлива вартість станом на 31.12.21 р.
Фінансові інвестиції(частки в статутному капіталі інших підприємств)	36 270	36 270	124 427	124 427
Фінансові інвестиції(акції)	198	198	12	12
Грошові кошти	551	551	475	475

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.

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.

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 2022 р.

Нематеріальні активи:

Станом на 31 грудня 2022 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 20 тис. грн. Вартість з урахуванням амортизаційних відрахувань становить 4 тис. грн.

Фінансові інвестиції:

Станом на 31 грудня 2022 року в активах Фонду обліковуються наступні фінансові інвестиції (бізнес модель – справедлива вартість через прибуток або збиток):

тис. грн.

Фінансові інвестиції	Станом на	Придбан-	Продаж	Переоцінка	Частка,	Станом на
----------------------	-----------	----------	--------	------------	---------	-----------

(частки в статному капіталі інших підприємств)	31.12.2021р	ня		(+/-),	%	31.12.2022р.
ТОВ «Черрі мол сервіс», (43182778)	7			-7	67,5	0
ТОВ «Інвестиційні рішення плюс», (38138252)	39			-39	11	0
ТОВ «Американ хоспітал Київ», (41308090)	18 000			-18 000	36	0
ТОВ «Мухлай», (20571153)	1 350	100		- 1 450	67,5	0
ТОВ «Нерон ЛТД», (39814020)	2 036			-2 036	11	0
ТОВ «Піаф ТМ», (36473510)	167			-167	33,33	0
ТОВ «Резерфор», (39802235)	1 649			-1 228	11	421
ТОВ «А.А.Партнерс», (37414435)	100			-100	11	0
ТОВ «Еталон Альянс», (43335524)	1			-1	11	0
ТОВ «Кварк плюс», (25393905)	27			-27	95	0
ТОВ «Симмс», (43420959)	1			-1	11	0
ТОВ «Шато», (32236760)	4 729			+ 32	50	4 761
ТОВ «Аккаунтгруп», (43208698)	1 893			- 475	95	1 418
ТОВ «Кінгінвест», (43085978)	1			-1	95	0
ТОВ «ЗЕВ-С», (39348658)	82			-82	11	0
ТОВ «КЗЗО», (00222249)	94 297			-64 686	99	29 611
ТОВ «ІММОБІЛЕ», (45019069)		1			11	1
ТОВ «Старград Буд», (44639347)		10			95	10
Exelsa Marbella SL	48				48	48
Разом:	124 427	111	-	- 88 268		36 270

тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції	Кількість, штук	Станом на 31.12.2021 р.	Кількість, штук	Станом на 31.12.2022 р.
Акції ПАТ «АК-ТРАНС», (05475162)	388788	12	388 778	12
АТ «ДТЕК Крименерго»(00131400)			35 000	3
АТ «Райффайзен Банк»(14305909)			1 075 872	106
ПАТ «Укртелеком»(21560766)			600 000	60
АТ «Харківобленерго» (00131954)			65 200	7
АТ «Чернігівобленерго»(22815333)			40 000	4
ВАТ «ЦЕНТРЕНРГО»(22927045)			20 000	2
ПрАТ «Львівобленерго»(00131587)			35 000	3
ПрАТ «Харківенергозбут»(42206328)			65 200	1
ПАТ «СЗФ»(00186513)			2 500 000	0
ВАТ «ДРРЗ»(33012950)			668	0
ПАТ «ОТАВА»(31183822)			13 600	0
ПАТ «Запоріжжяобленерго»(00130926)			5 000	0
Разом:	-	12	-	198

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 31.12.2022 року доходи від переоцінки корпоративних прав склали 32 тис. грн., а витрати від переоцінки 88 299 тис. грн.

Результати переоцінки корпоративних прав відображено в звітному періоді в Звіті про фінансовий стан (Звіт про сукупний дохід), в складі інших доходів та інших витрат відповідно.

Протягом звітного періоду Фондом були придбані фінансові інвестиції у вигляді часток в статутному капіталі інших підприємств на суму 111 тис. грн. та фінансові інвестиції, а саме акції українських емітентів, на суму 186 тис. грн.

Оренда:

В січні 2022 року Фондом був укладений договір оренди № 01012022 від 04.01.2022 р. за яким Фонд орендував нежитлове приміщення, яке використовувалося для здійснення його діяльності. Фонд для визнання права на оренду приміщення застосовував вимоги МСФЗ 16 «Оренда» за яким визнавав право на оренду приміщення за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди в сумі 51 тис. грн.

Згідно додаткового договору № 1 від 31.10.2022 року було прийнято рішення достроково припинити дію договору шляхом його розірвання. Амортизація активу на право на оренду приміщення Фонду за період дії договору склала 21 тис. грн.

В жовтні 2022 року було укладено договір суборенди № 28/10/2022 від 28.10.2022 р. на нежитлове приміщення, що розташоване за адресою: м. Київ, вул. Польова, буд. 24 Д, загальною площею 5,5 м².

Згідно умов договору до закінчення строку оренди залишилося менше року, Фондом прийнято рішення не застосовувати вимоги параграфу 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди тому, що оренда є короткостроковою, пролонгація договору імовірна але існує вірогідність розірвання договору оренди.

Фонд визнає орендні платежі пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Протягом дії договору витрати за орендою склали 3 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. заборгованість за орендними платежами складає 1,5 тис. грн.

Дебіторська заборгованість:

	<i>тис. грн.</i>	
	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточна дебіторська заборгованість:		
- за виданими авансами	37	37
- поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
- за розрахунками з нарахованих доходів	129 483	73 524
- інша поточна дебіторська заборгованість	392 024	371 525
резерв під очікуванні кредитні збитки	(34 364)	(14 379)
Всього	487 180	430 707

Станом на 31 грудня 2022 року поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами становить 37 тис. грн. та складається з заборгованості за спланим 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 2022 року сума поточної дебіторської заборгованості за нарахованими доходами становить 129 483 тис. грн. і складається з нарахованих відсотків за користування виданими Фондом позиками в сумі 128 971 тис. грн., а саме:

- ТОВ «А.А.Парнерс» в сумі 6 216 тис. грн.;
- ТОВ «АК-Транс» в сумі 11 336 тис. грн.;
- ТОВ «Аккаунтгруп» в сумі 806 тис. грн.;
- ТОВ «Американ хоспітал Київ» в сумі 33 092 тис. грн.;
- ТОВ «Еталон Альянс» в сумі 5 851 тис. грн.;
- ТОВ «ЗЕВ-С» в сумі 113 тис. грн.;
- ТОВ «Інвестиційне рішення плюс 1» в сумі 11 680 тис. грн.;
- ТОВ «КЗЗО» в сумі 3 722 тис. грн.;
- ТОВ «Кінгінвест» в сумі 259 тис. грн.;
- ТОВ «Мостицький 2» в сумі 263 тис. грн.;
- ТОВ «Мухлай» в сумі 39 989 тис. грн.;
- ТОВ «ПІАФ ТМ» в сумі 1 485 тис. грн.;
- ТОВ «Резерфор» в сумі 2 тис. грн.;
- ТОВ «Симмс» в сумі 13 350 тис. грн.;
- ТОВ КК «Черрі молл сервіс» в сумі 89 тис. грн.;
- ТОВ «Шато» в сумі 89 тис. грн.;
- EXELSA MARBELLA SL в сумі 629 тис. грн.

та з суми нарахованої винагороди (роялті) за надання права на використання торговельної марки ТОВ «Глобал Кредит» в сумі 512 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року сума іншої поточної дебіторської заборгованості становить 392 024 тис. грн. і складається з:

вартості позик наданих іншим підприємствам в статутному капіталі яких Фонд володіє частками 10 % та більше відсотків в сумі 389 299 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 15 863 тис. грн.;
- ТОВ «ЗЕВ-С» в сумі 11 213 тис. грн.;
- ТОВ «Інвестиційне рішення плюс 1» в сумі 37 058 тис. грн.;
- ТОВ «КЗЗО» в сумі 37 981 тис. грн.;
- ТОВ «Кінгінвест» в сумі 720 тис. грн.;
- ТОВ «Мостицький 2» в сумі 3 175 тис. грн.;
- ТОВ «Мухлай» в сумі 102 019 тис. грн.;
- ТОВ «Нерон ЛТД» в сумі 10 тис. грн.;
- ТОВ «ПІАФ ТМ» в сумі 13 737 тис. грн.;
- ТОВ «Резерфор» в сумі 20 тис. грн.;
- ТОВ «Симмс» в сумі 36 433 тис. грн.;
- ТОВ КК «Черрі молл сервіс» в сумі 675 тис. грн.;
- ТОВ «Шато» в сумі 747 тис. грн.;
- EXELSA MARBELLA SL в сумі 10 906 тис. грн.

заборгованості з продажу фінансових інвестицій, корпоративних прав становить 2 725 тис. грн., в т. ч.:

- Молдавський Геннадій Григорович в сумі 2 707 тис. грн.;
- Мяковський 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. 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. 2022 р	31.12. 2021 р
61 - 180 днів	23 304	19 039
181-360 днів	34 825	22 080
Більше 360 днів	64 733	26 740
Всього	122 862	67 859

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, які були враховані при оцінці фінансових активів, очікуваний кредитний ризик в звітному періоді було збільшено, він становить від 3 до 15 %.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

тис. грн.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2022	31.12.2021	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам,	34 364	14 379	

-за дебіторською заборгованістю	34 364	14 379	
Разом:	34 364	14 379	

Станом на 31.12.2022 на суму дебіторської заборгованості нарахована сума кредитного ризику в сумі 34 364 тис. грн, у т. ч.:

- за договорами надання позик нарахована сума кредитного ризику 23 410 тис. грн.
- кредитний ризик на суму нарахованих відсотків за договорами надання позик та роялті – 10 545 тис. грн.
- за договорами з продажу фінансових інвестицій в сумі 409 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 2022 року на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 551 тис. грн., а саме:

тис. грн.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
ПАТ «АБ «УКРГАЗБАНК»	499	402
Sense Bank (АТ «Альфа-банк»)	0	32
АТ «Кристалбанк»	52	41
Всього:	551	475

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 2022 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	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований власний капітал	500 000	500 000
Додатковий капітал	67 904	67 904
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	290 142	321 568
Неоплачений капітал	(334 870)	(334 870)
Всього	523 176	554 602

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 31.12.2022 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 не відбувалося.

Станом на 31 грудня 2022 року кількість нерозміщених акцій Фонду становить 334 870 штук. Протягом звітного періоду викуп акцій не проводився.

Станом на 31 грудня 2022 року в обігу знаходяться 165 130 штук акцій.

Кредиторська заборгованість:

тис. грн.

Стаття	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за : товари, роботи, послуги	4	7
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	9	11
Інша поточна кредиторська заборгованість	1 014	1 005
Всього	1 027	17 710

Станом на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість Фонду пов'язана з запровадженням господарської діяльності Фонду та складає 1 027 тис. грн., в т. ч. :

- поточна кредиторська заборгованість за оренду приміщення в сумі 2 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість з винагороди КУА в сумі 2 тис. грн. ;
- заборгованість з учасниками Фонду 9 тис. грн.;
- заборгованість з придбання фінансових інвестицій 1 027 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 2022 рік.

Доходи та витрати:

тис. грн.

Стаття	2022		2021	
	за 4 квартал	за 12 місяців з початку року	за 4 квартал	за 12 місяців з початку року
Відсотки нараховані на залишки коштів на поточному рахунку	-	-	-	17
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-	5	5

Доходи від отримання роялті	-	2 006	-	45 351
Дохід від відновлення резерву під очікувані кредитні збитки	1 257	1 636	482	4 067
Відсотки нараховані за договорами наданих позик	17 585	70 704	16 679	61 097
Доходи від оцінки фінансових інвестицій за дисконтованою вартістю	2 815	2 815	-	-
Доходи від продажу фінансових інвестицій (корпоративних прав)	-	-	35	835
Курсові різниці	1 004	3 716	147	500
Дохід від переоцінки фінансових інвестицій(корпоративних прав)	32	32	19 592	19 592
Дохід від продажу необоротних активів	-	-	-	1 290
Інші доходи	2	2	-	-
Всього доходів:	22 695	80 911	36 940	132 754
Адміністративні витрати, у т. ч				
- оренда приміщення	3	3	8	33
- аудиторські послуги	-	70	-	65
- депозитарні послуги	26	51	13	36
- амортизація нематеріальних активів	-	1	-	5
- винагорода компанії з управління активами Фонду	5	21	5	19
- нотаріальні послуги	-	5	7	7
- податки та обов'язкові платежі	39	168	41	164
- витрати на винагороду членам	75	325	186	745

Наглядової ради				
- комісія банку за придбання валюти	-	-	-	94
- послуги повіреного	7	7	-	-
- амортизація активу з права користування	2	21	-	-
- витрати за розрахунково-касове обслуговування	2	6	2	26
- інші витрати пов'язані з діяльністю Фонду	-	-	2	1
Курсові різниці	-	1 358	-	1 469
Витрати на нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	16 089	21 622	4 883	9 761
Собівартість фінансових інвестицій	-	-	30	811
Собівартість нематеріальних активів	-	-	-	1 239
Витрати від дисконтування фінансових інвестицій	375	375	-	-
Фінансові витрати за орендними зобов'язаннями	-	5		
Витрати від переоцінки фінансових інвестицій (корпоративних прав)	88 299	88 299	1 350	1 350
Всього витрат:	104 922	112 337	6 527	15 825

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 збиток у сумі 31 426 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року нерозподілений прибуток Фонду складає 290 142 тис. грн.

Розподілу прибутку та виплата дивідендів протягом звітного періоду не відбувалась.

6.3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

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.

Стаття	2022 р.	2021 р.
Відсотки на залишок коштів на поточному рахунку	-	17
Надходження від отримання роялті	1 500	51 581
Відсотки по депозитам		-
Помилково отримані кошти	-	1
Операції з купівлі-продажу валюти	-	62 940
Витрачання на оплату товарів/послуг	(148)	(160)
Витрачання на податки та збори	(80)	(15 390)
Витрачання на виплату винагороди Голові Наглядової Ради	(325)	(650)
Відрахування на соціальні заходи	(89)	(178)
Витрачання на оплату авансів	(37)	-
Операції з купівлі-продажу валюти	-	(62 922)
Витрачання на розрахунково-касове обслуговування	(12)	(26)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	809	35 213
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	823	22 435
Надходження від повернення коштів від реалізації фінансових інвестицій	-	51 955
Відсотки отриманні за договорами надання позик	15 883	28 228
Надходження від повернення позик	16 712	83 405
Надходження від реалізації нематеріальних активів	-	1 290
Витрачання на придбання цінних паперів	(187)	(12)
Витрачання на придбання корпоративних прав	(101)	(100 568)
Витрачання на повернення коштів за продаж фінансових інструментів	-	(34 525)
Витрачання на надання позик	33 872	(170 389)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-742	-118 181
Надходження від власного капіталу.	-	82 550
Інші платежі	(2)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-2	82 550

Чистий рух коштів за звітний період	65	-418
Залишок коштів на початок року	475	895
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	11	(2)
Залишок коштів на кінець року, тис. грн.	551	475

6.4 Звіт про власний капітал за 2022 рік

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 звітної періоду та аналогічного періоду попереднього року:

тис. грн.

Стаття	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Всього
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
2022					
Залишок на початок року	500 000	67 904	321 568	(334 870)	554 602
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	(31 426)	-	(31 426)
Внески учасників: Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	-	(31 426)	-	(31 426)
Залишок на кінець року	500 000	67 904	290 142	(334 870)	523 176

Станом на 31 грудня 2022 року розмір зареєстрованого Статутного капіталу Фонду становить 500 000 тис. грн. Статутний капітал поділяється на 500 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 000,00 гривень кожна.

Протягом звітної періоду, 12 місяців 2022 року, розміщення акцій не відбувалося, викуп акцій не проводився.

На дату балансу 31.12.2022 року Фонд має неоплачений капітал в сумі 334 870 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації:

Судження щодо інших джерел невизначеності:

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Фонду будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах. 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.

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 та середній.

Оподаткування:

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності 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 31.12.2022 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 укладати 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. Далі надається інформація про пов'язані особи станом на 31.12.2022 року.

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	Код за ЄДРПОУ юридичної особи – учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи –	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутном у капіталі корпоративного	Належність фізичної особи – учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України
-------	-------	---	--	---	--	--

		ради корпоративного інвестиційного фонду	учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду *		фонду, %**	«Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7
A		Учасники - фізичні особи				
	1	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	Паспорт серія ТТ №006901, виданий Дарницьким РУГУ МВС України в м. Києві, 28 липня 2010 р.	43,51	Не належить
	2	Педченко Роман Григорович	2790218418	Паспорт серії СК №499806, виданий Мironівським РВ ГУ МВС України в Київській області, 05 березня 1997 р.	41,05	Не належить
B		Учасники - юридичні особи				
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАР"	38921903	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	15,44	0
B		Голова наглядової ради				
	1	Педченко Роман Григорович	2790218418	Паспорт серії СК №499806, виданий Мironівським РВ ГУ МВС України в Київській області, 05 березня 1997 р.	41,05	Не належить
		Усього:	-	-	100	-

**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	I	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24Д	43,51
2	Солоп Олександр	2882102957	I	38921903	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	Україна, 03056, місто Київ, вул.	100

	Анатолійович				ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНSOBA КОМПАНІЯ «ФІНАР»	Борщагівська, буд. 154	
3	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	I	40080961	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІД АЛЬНІСТЮ «АРСЕНАЛ АССИСТАНС»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	33,33
4	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	K	41337776	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24Д	50,00
5	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	I	41377761	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОДИМА ЕНЕРДЖИ»	Україна, 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена, буд. 36- Д, поверх 8	20,71
6	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	I	41875281	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЛТІ-СА»	Україна, 03056, місто Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	95,00
7	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	I	41953872	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САНПРОДЖЕКТСИСТЕМ С"	Україна, 03127, м. Київ, Просп. Голосіївський, буд. 100/2	55,67
8	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	I	42175819	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОЛІ ГРУПІ"	Україна, 01004, м. Київ, вул. Басейна, буд. 1/2	100
9	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	I	42247170	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТС ФІНАНС"	Україна, 01004, м. Київ, вул. Басейна, буд. 7	100
10	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	I	43311205	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КС-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	99,90
11	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	I	45019069	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІММОБІЛЕ"	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24Д	89,00
12	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	I	33908322	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, 154	17,5
13	Солоп Олександр Анатолійович	2882102957	I	1710029	ЕКСЕЛСА МАРБЕЛЬЯ, ТОВ	ТОРРЕС ДЕ АЛОХА, БУДІВЛЯ НЕГУРІ, 303- 304, НУЕВА АНДАЛУСІЯ, Марбелья, 29000 - Малага	34
14	Солоп Анатолій Семенович (батько Солопа	1839203231	I	38138252	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНІ РІШЕННЯ ПЛЮС 1»	Україна, 03065, м. Київ, бул-р Вацлава Гавела, буд.16	89

	Олександра Анатолійович а)						
15	Солоп Анатолій Семенович (батько Солопа Олександра Анатолійович а)	1839203231	I	34731406	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «РБК-ЦЕНТР»	Україна, 03148, м.Київ, вул. Академіка Корольова, буд.3, кв. 60	100
16	Солоп Анатолій Семенович (батько Солопа Олександра Анатолійович а)	1839203231	I	32549486	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНВЕСТ-ПЛЮС»	Україна, 03141, м. Київ, вул. Солом'янська, буд.33	75
17	Солоп Анатолій Семенович (батько Солопа Олександра Анатолійович а)	1839203231	I	33908322	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, 154	12,51
18	Солоп Анатолій Семенович (батько Солопа Олександра Анатолійович а)	1839203231	I	41062346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЛИНА ДЗВІНКОВА»	Україна, 08620, Київська обл., Васильківський р-н, с. Дзвінкове, вул. Річна, буд.8-А	25,5
19	Солоп Ольга Іллівна (мати Солопа Олександра Анатолійович а)	1841023089	I	32549486	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНВЕСТ-ПЛЮС»	Україна, 03141, м. Київ, вул. Солом'янська, буд.33	25
20	Солоп Ольга Іллівна (мати Солопа Олександра Анатолійович а)	1841023089	I	38123320	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА УНІВЕРСАЛЬНА БУДІВЕЛЬНА»	Україна, 03056, місто Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	50
21	Солоп Ольга Іллівна (мати Солопа Олександра Анатолійович а)	1841023089	I	41062346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЛИНА ДЗВІНКОВА»	Україна, 08620, Київська обл., Васильківський р-н, с. Дзвінкове, вул. Річна, буд.8-А	25,5
22	Солоп Ігор Анатолійович керівник (брат Солопа Олександра Анатолійович а)	2687909658	I	30466618	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕВЕРЕСТ-М.С.»	Україна, 02160, м. Київ, вул. Харківське шосе, буд. 48	100 (керівник)
23	Солоп Ігор Анатолійович (брат Солопа	2687909658	I	41453572	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	Україна, 03141, м. Київ, вул.. Солом'янська,	50

	Олександра Анатолійович а)				«БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕКО- ЕНЕРГОБУД»	буд.33	
24	Солоп Ігор Анатолійович (брат Солопа Олександра Анатолійович а)	2687909658	I	41875281	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІЕЛТІ-СА»	Україна, 03056, місто Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	0 (керівник)
25	Солоп Ігор Анатолійович (брат Солопа Олександра Анатолійович а)	2687909658	I	38138252	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНІ РІШЕННЯ ПЛЮС 1»	Україна, 03065, м. Київ, бул-р Вацлава Гавела, буд.16	0 (керівник)
26	Солоп Ігор Анатолійович (брат Солопа Олександра Анатолійович а)	2687909658	I	45019069	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІММОБІЛЕ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24Д	0 (керівник)
27	Солоп Ігор Анатолійович (брат Солопа Олександра Анатолійович а)	2687909658	I	44639347	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРГРАД БУД»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24Д	0 (керівник)
28	Солоп Ігор Анатолійович (брат Солопа Олександра Анатолійович а)	2687909658	I	41359700	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕКЕР»	Україна, 02160, м. Київ, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ , буд. 48	0 (керівник)
29	Солоп Ігор Анатолійович (брат Солопа Олександра Анатолійович а)	2687909658	I	00222249	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКИЙ ЗАВОД ЗВАРЮВАЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ»	Україна, 03056, м. Київ, ВУЛИЦЯ ПОЛЬОВА, буд. 24	0 (керівник)
30	Педченко Роман Григорович	2790218418	I	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24Д	41,05 (Голова Наглядов ої ради)
31	Педченко Роман Григорович	2790218418	K	35203454	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	74
32	Педченко Роман Григорович	2790218418	I	39180855	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ ЛАЙФ»	Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 122	24,9
33	Педченко Роман Григорович	2790218418	I	43466161	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РА-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Україна, 03056, м. Київ, вул.Борщагівськ а, буд. 154	100

34	Педченко Роман Григорович	2790218418	I	42331995	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГУДЗОН»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	0 (Голова Наглядової Ради)
Інші члени сім'ї учасників ПАТ «ЗНКВІФ «АКУЛА» пов'язаності не мають							

Інформація

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	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
1	-	-	-	-	-	-

Інформація

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

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	-

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 «ПАФ» ТМ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24	33,33
2	35083494	I	41308090	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АМЕРІКАН ХОСПІТАЛ КИЇВ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	36
3	35083494	I	43085978	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІНГІНВЕСТ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	95
4	35083494	I	43182778	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	Україна, 08134, Київська обл., Києво-	67,5

				«КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «ЧЕРРІ МОЛЛ СЕРВІС»	Святошинський район, місто Вишневе, вул. Київська, буд. 2-Л	
5	35083494	I	43208698	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АККАУНТГРУП»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	95
6	35083494	I	00222249	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКИЙ ЗАВОД ЗВАРЮВАЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24	99
7	35083494	I	33236760	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШАТО»	Україна, 01103, м. Київ, Військовий проїзд, буд. 1, корпус літера И	50
8	35083494	I	25393905	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КВАРК ПЛЮС»	Україна, 03141, м. Київ, вул. Солом'янська, буд. 33	95
9	35083494	I	20571153	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУХЛАЙ»	Україна, 08134, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Вишневе, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 2-Л	70
10	35083494	I	1710029	ЕКСЕЛСА МАРБЕЛЬЯ, ТОВ	ТОРРЕС ДЕ АЛОХА, БУДІВЛЯ НЕГУРІ, 303-304, НУЕВА АНДАЛУСІЯ, Марбелья, 29000 - Малага	48
11	35083494	I	44639347	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРГРАД БУД»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24	95

**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	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, %
-------	--	---	--	---	--	--	--

		облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)					
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»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24Д	41,05
2.	Педченко Роман Григорович (Голова Наглядової ради)	2790218418	к	35203454	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	74
3.	Педченко Роман Григорович (Голова Наглядової ради)	2790218418	i	39180855	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ ЛАЙФ»	Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 122	24,9
4.	Педченко Роман Григорович (Голова Наглядової ради)	2790218418	i	43466161	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РА-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	100
5.	Педченко Роман Григорович (Голова Наглядової ради)	2790218418	I	42331995	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГУДЗОН»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	0 (Голова Наглядової Ради)
6.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКУЛА»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24Д	0
7.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	40954587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КВІК-КОНСАЛТ»	Україна, 03141, м. Київ, вул. Солом'янська, будинок 33	100 (керівник)

	ради)						
8.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	43086057	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КВІНТКОНСАЛТ»	Україна, 03110, м. Київ, вул. Солом'янська , буд. 33	100 (керівник)
9.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	43175799	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНСГОЛД»	Україна, 03110, м. Київ, вул. Солом'янська, буд. 33	100 (керівник)
10.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	43175736	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАЛГОЛД»	Україна, 03110, м. Київ, вул. Солом'янська, буд. 33	100 (керівник)
11.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	25393905	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КВАРК ПЛЮС»	Україна, 03141, м. Київ, вул. Солом'янська, буд. 33	5,00 (керівник)
12.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	39175232	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІСТО ГОЛД»	Україна, 03141, м. Київ, вул. Солом'янська, буд. 33	0,02 (керівник)
13.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	31983722	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮРТЕКС»	Україна, 03141, м. Київ, вул. Солом'янська, буд.к 33	0 (керівник)
14.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	35471664	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ЗВАРЮВАЛЬНИХ ТЕХНОЛОГІЙ»	Україна, 08743, Київська обл., Обухівський р-н, с. Долина, вул. Жовтнева, буд. 6	0 (керівник)
15.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	43085978	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІНГІНВЕСТ»	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	0 (керівник)
16.	Чорний Олександр Іванович (Член Наглядової ради)	2176112676	I	43208698	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АККАУНТГРУП"	Україна, 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154	0 (керівник)
17.	Бутковська Ольга Андріївна (Член Наглядової ради)	3236104847	I	35083494	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД	Україна, 03056, м. Київ, вул. Польова, буд. 24Д	0

Протягом звітнього періоду Фонд здійснював операції між пов'язаними сторонами. Нижче наведені дані по операціям з пов'язаними сторонами, залишки дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022 р.

тис. грн.

Показник операції	Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2022 р.
Розміщення власних акцій	9
Поточна дебіторська заборгованість (видані позики)	262 305
Доходи, а саме % за виданими позиками	91 839

Протягом звітнього періоду 2022 року була нарахована та виплачена винагорода за виконання обов'язків Голови Наглядової ради в сумі 325 тис. грн. Заборгованість з виплати винагороди станом на 31 грудня 2022 р. відсутня.

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 31.12.2022 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 інструментом, 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.

Щодо надійності та стабільності банку, в яких відкрито рахунок

29 листопада 2022 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. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2022 року, а також статистичної звітності Банку за 2021 рік

та за січень-жовтень 2022 року. [http://www.expert-rating.com/rus/rating-ist_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank\(14\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-ist_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank(14)/)

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.

31 серпня 2022 року рейтингове агентство IBI-Rating повідомило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «КРИСТАЛБАНК» на рівні uaAA прогноз «негативний». Кредитний рейтинг збережено у Контрольному списку. Також Рейтинговим агентством було підтверджено рейтинг надійності банківських вкладів АТ «КРИСТАЛБАНК» на рівні 5 (відмінна надійність). Негативний прогноз відображає очікування щодо посилення тиску на фінансовий профіль банку в складних операційних умовах.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Станом на 31.12.2022 року кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними, кредитний ризик за грошовими коштами в банках визначений Товариством як дуже низький, сума збитків від знецінення визначена на рівні 0 відсотків.

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 2022 року Фонд має дебіторську заборгованість за реалізованими інструментами капіталу, термін сплати за якими настав, на загальну суму 2 725 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 15 % і складає 885 тис. грн.

Також станом на 31.12.2022 р. в активах Фонду обліковується дебіторська заборгованість, в тому числі і за виданими позиками. На думку керівництва Товариства такі зобов'язання контрагентів мають низький кредитний ризик, сума збитку від знецінення визначена на рівні 5 % створені резерви кредитного ризику за такими договорами складають 33 479 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 2022 року.	Балансова вартість, тис. грн., за офіційним курсом НБУ станом на 31 грудня 2021 року
Кошти на поточному рахунку банку в євро	52	41
Дебіторська заборгованість, в євро в т.ч.		
- позика	10 344	8 658
- відсотки за виданою позикою	629	239
Всього:	11 025	8 938
Частка в активах Фонду, %	2,10	1,61

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 2021 році становить 0,33%

Стандартне відхилення середньоденної зміни офіційного курсу української гривні до євро у 2022 році становить 1,43%

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 Фонду.

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, що закінчився	До 1 місяця	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	4	-	-	-	-	4
Розрахунки з учасниками	-	-	-	9	-	9
Інші поточні зобов'язання	-	9	-	1005	-	1 014
Всього	4	9	-	1 014	-	1 027

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 станом на 31.12.2022 року

тис. грн.

Стаття	31.12.2022
Зареєстрований капітал	500 000
Додатковий капітал	67 904
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	290 142
Неоплачений капітал	(334 870)
Всього	523 176

Події після дати балансу:

Між датою складання 31 грудня 2022 р. та датою затвердження фінансової звітності до випуску 07 лютого 2023 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Фонду та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор
ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»

Стадник Б.М.

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

Шевченко О.В.



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

01

01

35083494

Підприємство ПАТ ЗНКВІФ "АКУЛА"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500 000	-	10 853	-	204 640	(360 360)	-	355 133
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500 000	-	10 853	-	204 640	(360 360)	-	355 133
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	116 928	-	-	116 928
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	57 051	-	-	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"

Стадник Б.М.

Особа відповідальна за ведення бухгалтерського обліку ТОВ "КУА "Інвестиційний дім"

Шевченко О.В.



У цьому документі проширо, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
69 (шістдесят дев'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту
Аудитор
ТОВ «АФ «Олеся» М.П. Мирна

