



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01054, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95
LLC AUDIT FIRM "IMONA-AUDIT"
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277
Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC "RAIFFEISEN BANK"

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН»
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
УКРАЇНИ

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженнями

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Фонд, або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами і доповненнями) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду за 2021 рік Аудитор зауважив наступне:

- В складі активів Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що відповідно до Облікової політики та вимог МСФЗ, мають обліковуватись за справедливою вартістю, до їх складу віднесені корпоративні права загальною балансовою вартістю станом на 31.12.2021 року 8 тис. грн., однак слід зазначити, що переоцінка їх станом на 31.12.2021 року проведена не була. Все вищевикладене є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є неможливим без залучення Фондом фахових оцінювачів) проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду.;

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2011 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аudit фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату 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.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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 і 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 потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимого 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує покідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

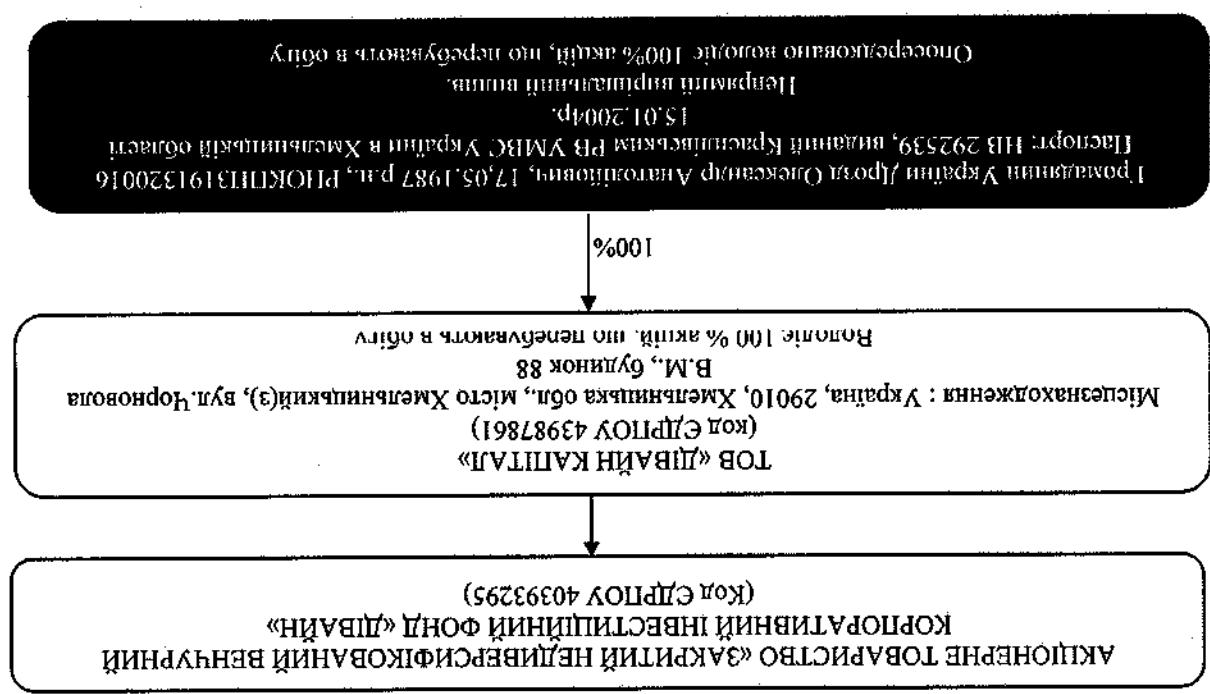
Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 їй 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 не виявлення 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.



ПОДІЛІ «БІРЛ МОДІ БІМІЛ ІНІМІК ЗАКОНОДАВСТВА І ПОДАРУВАНЬ АРТІВ»

MIN HORJUOMIHEMO TUM, KOTTO HJUJHEO HJURNUPPIMIN HORJURAKHEHMIN, INFOPAMAURO BJKJAHOBAHN DUGERI ! JAC HJOPREJHEHNA AYJINITY RA CYTTERI AYJINITYPCBRI PE3YJIPATRI, BJKJAHOBAHN GYJUP-AKJ SHARHI HEJOMIRI CNTCEM HJYTPJUHPOO KOTHPOMO, BINKAJEHJ HAMN HJAJA BJKJAHOBAHN AYJINITY.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Щодо наявності материнських або дочірніх компаній

Станом на дату проведення аудиту, єдиним учасником АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН», який володіє 100% акцій, що перебувають в обігу є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІВАЙН КАПІТАЛ", код ЄДРПОУ 43987861, місцезнаходження: Україна, 29010, Хмельницька обл., місто Хмельницький(з), вул. Чорновола В.М., будинок 88.

Станом на дату проведення аудиту АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН», володіє часткою в розмірі 100% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІВАЙН ІНВЕСТ",

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 інвестиційні фонди такий розрахунок не здійснюють.

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН» (надалі – Товариство, Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування КУА, яка управляє активами фонду	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи КУА яка управляє активами фонду	36018501
3	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН.»
4	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 00394, дата внесення відомостей про ICI 28.04.2016 року.

Код за ЄДРІСІ	13300394
Строк діяльності інвестиційного фонду	До 28.04.2046 року

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на дату аудиту, у Товариства чинною є редакція Статуту, затверджена Рішенням одноосібного засновника (Рішення №22/06-16 одноосібного засновника від 22.06.2016 року). Відповідно до цієї редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 1 350 000 штук простих зменних акцій номінальною вартістю 100,00 гривень за 1 акцію.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 2 000 000,00 (два мільйони) гривні, який поділено на 20 000 акцій номінальною вартістю 100,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений, що відповідає вимогам установчого законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований статутний капітал становить 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень, поділений на 1 350 000,00 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук акцій номінальною вартістю 100,00 гривень. Станом на 31.12.2021 року розміщено та повністю сплачено 20 494 акцій загальною номінальною вартістю 2 049 400,00 (два мільйони сорок дев'ять тисяч чотириста) грн. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, який поділено на 20 000 штук акцій номінальною вартістю 100 гривень за 1 акцію.

Фонд створено згідно з рішенням засновників Товариства (Рішення №1 від 11.02.2016 року). Розмір початкового статутного капіталу становив 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, який поділено на 20 000 штук акцій номінальною вартістю 100 гривень за 1 акцію. На дату державної реєстрації Товариства початковий статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами.

Засновник набуває акцій шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 2.

Таблиця 2

Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
ТОВ «ФК «АВІСТА ГРУП»	Є юридичною особою за законодавством України; Ідентифікаційний код юридичної особи 39607043	2 000 000,00	20 000	100,00
ВСЬОГО:		2 000 000,00	20 000,00	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
ТОВ «ФК «АВІСТА ГРУП»	Виписка по особовому рахунку № 26502316870001 за 04.04.2016 року; ПАТ КБ «ЄВРОБАНК»; МФО 300355	2 000 000,00
ВСЬОГО:		2 000 000,00

Згідно наведених даних, Засновник Товариства до дати державної реєстрації зробив вклад 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в ПАТ КБ «ЄВРОБАНК» у м. Києві.

Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН» (Рішення №2 одноосібного засновника від 04.04.2016 року) було затверджено результати приватного розміщення акцій, створено Наглядову Раду Товариства, та затверджено Статут Товариства.

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 2 000 000,00 (два мільйон) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 20 000 простих іменних акцій з номінальною вартістю 100 грн. за одну акцію.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 2 000 000,00 (два мільйони) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 20 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00956; дата реєстрації 28.04.2016 року.

Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН» (Рішення №22/06-16 одноосібного засновника від 22.06.2016 року) було затверджено рішення про збільшення на 133 000 000,00 грн. статутний капітал Товариства шляхом додаткового випуску з метою спільногоЯ інвестування 1 330 000,00 простих іменних акцій з номінальною вартістю 100,00 грн. за одну акцію, на загальну суму з номінальної вартості 133 000 000,00 грн.

Були затвержені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 135 000 000,00 (Сто тридцять п'ять мільйонів) гривень, поділений на 1 350 000 акцій з номінальною вартістю 100 гривень за 1 акцію. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, який поділено на 20 000,00 акцій з номінальною вартістю 100,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 135 000 000,00 (Сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, з номінальною вартістю 100,00 грн.; простих іменних 1 350 000,00 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00986; дата реєстрації 14.06.2016 року.

Свідоцтво №00956 від 28.04.2016 року, що видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, втратило чинність.

В 2016 році було здійснено розміщення акцій додаткової емісії в кількості 494 штук загальною номінальною вартістю 49 400,00 грн. на суму 49 977,98 грн. в результаті чого отримано емісійний дохід в сумі 577,98 грн.

В 2017-2021 роках розміщення та викуп власних акцій Товариство не здійснювало.

Отже, станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 135 000 000,00 (Сто тридцять п'ять мільйонів) гривень, поділений на 1350 000 штук акцій номінальною вартістю 100 гривень за 1 акцію. Неоплачений капітал Товариства становить 132 950 600,00 грн., емісійний дохід 577,98 грн.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 2 000 000,00 (два мільйони) гривень, який поділено на 20 000,00 акцій номінальною вартістю 100,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими засобами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх правових аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства встановчим документам.

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільногоЯ інвестування» № 650- IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту цінних прав і інтересів акціонерів товариства, були створені наступні органи Товариства :

Вищий орган Товариства-Загальні збори акціонерів;

Загальні збори акціонерів Товариства обирають Наглядову раду. (Рішення акціонера АТ ЗНВКІФ «ДІВАЙН» №2 від 04.04.2016 року).

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами АТ "ЗНВКІФ "ДІВАЙН.". Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Впроваджений Товариством стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

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

Вартість чистих активів Фонду станом на 31 грудня 2021 року становить 188 552 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів більша розміру статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2021 року.

Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду наведено в таблиці 4

Таблиця 4

Активи ICI	Станом на 31.12.2020		Станом на 31.12.2021	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальний балансовій вартості активів (%)	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальний балансовій вартості активів (%)
Загострокові фінансові інвестиції (корпоративні акції)	-	-	8	0,00
Дебіторська заборгованість за наданими авансами	-	-	1	0,00
Дебіторська заборгованість із зарахованих доходів (зараховані відсотки за депозитами та наданими акціями)	45 645	26,71	61 459	32,58
Інша поточна дебіторська заборгованість (надані позики)	125 199	73,26	127 144	67,40
Поточні фінансові інвестиції (форвардні контракти, акції)	31	0,02	-	-
Гроші та їх еквіваленти	29	0,01	28	0,02
Усього	170 904	100	188 640	100

Склад та структура активів Фонду, відповідає вимогам чинного законодавства, та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад і структуру активів інституту спільногоЯ інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 р., що висуваються до даного виду ICI.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

Інформацію про суму витрат, відшкодованих за рахунок активів Фонду наведено в таблиці 5

Таблиця 5

№ п/п	Стаття витрат	Разом за 2021 рік (грн.)
Витрати на винагороду		
1	Винагорода КУА	633 473,53
2	Винагорода зберігачу	
3	Винагорода аудитору	31 200,00
4	Винагорода оцінювачу майна	
5	Винагорода торговцю цінними паперами	

	Операційні витрати на винагороду	664 673,53
Операційні витрати		
6	Реєстраційні послуги	
7	Розрахунково-касове обслуговування банком та інші послуги банка	6 439,77
8	Нотаріальні послуги	6 400,00
9	Послуги депозитарію	9 088,00
10	Оплата вартості публікації обов'язкової інформації	600,00
11	Оплата послуг фондою (товарної) біржі	44 000,00
12	Інформаційні послуги	5 754,00
13	Орендна плата	
14	Фонд оплати праці членам наглядової ради	
15	Рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду	
16	Витрати, пов'язані з обслуговуванням обігу ЦП та учасників (акціонерів) у тому числі витрати на сплату відсотків за позику та кредити залучені КУА для викупу ЦП	
17	Витрати пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів не диверсифікованих ICI	
18	Судові витрати пов'язані з діяльністю Фонду	
19	Податки та збори, передбачені законодавством України	
Разом операційних витрат		72 281,77
Всього витрат		736 955,30

Витрати відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 р.

Про відповідність розміру активів ICI мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Станом на 31.12.2021 року, активи Фонду становлять 188 640 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 8 тис. грн., оборотні активи 188 632 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 88 тис. грн.

Власний капітал 188 552 тис. грн.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 10.07.2013 р. із змінами та доповненнями, мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Державну реєстрацію АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН», проведено 04 квітня 2016 року. На дату державної реєстрації основником АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ

ФОНД «ДІВАЙН», було здійснено внесок до статутного капіталу грошовими коштами на суму 2 000 000,00 грн. Таким чином на дату державної реєстрації, розмір активів **ІНЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ІНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН»** відповідав мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про з'язаних осіб Товариства, інформація наведена в Таблицях 6-9:

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

2	3	4	5	6	7
	Учасники - фізичні особи	-	-	-	-
	Учасники - юридичні особи	-	-	-	-
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІВАЙН КАПІТАЛ"	43987861	Україна, 29010, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вул.Чорновола В.М., будинок 88	100%	Частка державної чи комунальної власності відсутня.
	Голова наглядової ради				
1	Дрозд Олександр Анатолійович	3191320016	Паспорт: НВ 292539, виданий Красилівським РВ УМВС України в Хмельницькій області 15.01.2004р.	0%	Не належить
	Усього:			100 %	

Таблиця 7

**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**

1	2	3	4	5	6
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІВАЙН КАПІТАЛ". 43987861	2198520543	Дрозд Олександр Анатолійович	Паспорт: НВ 292539, виданий Красилівським РВ УМВС України в Хмельницькій області 15.01.2004р..	100%

Таблиця 8

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

1	2	3	4	5	6	7
	40393295	I	40992774	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТХАУС БУДІНВЕСТ"	Україна, 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вулиця ЧОРНОВОЛА, будинок 88	10%
2	40393295	I	40885530	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТХАУС ВАРАШ"	Україна, 34400, Рівненська обл., місто Вараш, МІКРОРАЙОН ВАРАШ, будинок 22	10%
3	40393295	I	42572663	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТХАУС ЖИТОМИР"	Україна, 12402, Житомирська обл., Житомирський р-н, село Оліївка, вулиця ЄВГЕНА РИХЛІКА, будинок 11А	11%
	40393295	I	42572569	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТХАУС ПОЛІССЯ"	Україна, 12402, Житомирська обл., Житомирський р-н, село Оліївка, вулиця ЄВГЕНА	11%

				РИХЛІКА, будинок 11А	
40393295	I	40649640	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІВАЙН ІНВЕСТ"	Україна, 29016, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вулиця ВОЛОДИМИРСЬКА, будинок 109, кімната 5	100%

Таблиця 9

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

Ім'я, прізвище, по- батьківське ім'я чоловікої голови та дітей чоловіка голови, а також інші пов'язані особи, які засновали корпоративний фунд (інвестор) (за виходом з підприємства)	Регістраційний номер облкової картикнізаряда податку (або облсправа (за відсутності) та номер паспортів фізичної особи чи інші фізичні особи, що часе- вої репрезентують переконані відмовити від відповідальності заснованого фунду (номера облкової картки зарубіжника податків та поземомірні про- писи заснованого корпоративного органу (макет згоди на заснування))	Кількість створеної корпоративної особи, що по- стачає кошти на заснування фунду	Повне найменування корпоративної особи, що по- стачає кошти на заснування фунду	Місце находження юридичної особи, що постачає кошти на заснування фунду	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
2	3	5	6	7	8
Гро兹 Олександр Анатолійович	3191320016	I	40393295	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН»	Україна, 03190, місто Київ, вулиця САРАТОВСЬКА, будинок 37, офіс 6
Личарук Олег Ванович	3342917455	I	40393295	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН»	Україна, 03190, місто Київ, вулиця САРАТОВСЬКА, будинок 37, офіс 6

Смолчук Світлана Олександрівна	3094119208	i	40393295	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН»	Україна, 03190, місто Київ, ВУЛИЦЯ САРАТОВСЬКА, будинок 37, офіс 6
Город Олександр Анатолійович (член рівник, заснік)	3191320016	i	43987861	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІВАЙН КАПІТАЛ"	Україна, 29010, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вул.Чорновола В.М., будинок 88
Лячарук Олег Станович (член рівник)	3342917455	i	40649640	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІВАЙН ІНВЕСТ"	Україна, 29016, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ ВОЛОДИМИРСЬКА, будинок 109, кімната 5

Інші прямі родичі Голови та членів Наглядової ради пов'язаності не мають

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної
діяльності Товариства, а також такі, що не були розкриті, аудиторами не виявлено.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31
грудня 2021 року на балансі Фонду нематеріальні активи не обліковуються.

Основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року на
балансі основні засоби не обліковуються, інші необоротні матеріальні активи не
обліковуються. Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на
активні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного
періоду.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших
необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та
синтетичного обліку.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів,
реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2021
на балансі Товариства поточні фінансові інвестиції не обліковуються, що в цілому
відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2021р. складають 8 тис.
грн., що відповідно до Облікової політики та вимог МСФЗ, мають обліковуватись за
зведенливою вартістю, до їх складу віднесені корпоративні права загальною балансовою
вартістю станом на 31.12.2021 року 8 тис. грн. Однак слід зазначити, що переоцінка їх
станом на 31.12.2021 року проведена не була, що є ключовим джерелом не визначеності
активів зазначених фінансових активів.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2021 року виробничі на балансі не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Товари станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. До складу товарів Товариством віднесені об'єкти житлової нерухомості, що відсутні з метою подальшої реалізації.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Фонду за первісною вартістю. Первоначальна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ІМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом виходження запасів (ФІФО).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані представниками особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Фондом у відомостях по кожному виду запасів з розподілом у розрізі найменувань.

Облік запасів Фонду здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Облікової політики та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ІМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не зафіксовано.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2021 року відсутня.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами обліковується в сумі 1 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків Фонду станом на 31 грудня 2021 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2021 року обліковується в сумі 61 459 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31 грудня 2021 року обліковується в сумі 127 144 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Слід зазначити, що в активах АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ ДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФUND «ДІВАЙН» станом на 31.12.2021 року обліковується інша поточна дебіторська

заборгованість в розмірі 127 144 тис. грн. та дебіторська заборгованість за нарахованими збитками в сумі 61 459 тис. грн., що становить 67.40% та 32.58 % від активів Фонду відповідно. Резерв на покриття збитків вказаної дебіторської заборгованості, сформовано рівні 2%. Товариство оцінює, що імовірність дефолту по вище зазначеній заборгованості протягом найближчих 12 місяців, не значна. Керівництво Фонду за погодженням Управлінського персоналу проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, навіть з мінімальною імовірністю. Резерви під кредитні збитки створюються з моменту первісного визнання активу. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках при іншому підході до оцінки рівня кредитного ризику при формуванні резервів під очікувані кредитні збитки може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ СОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН».

Прострочений іншої поточної дебіторської заборгованості не виявлено.

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Фондом в цілому в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Фондом в Примітках до фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2021 року становить 28 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображенням в фінансовій звітності Фонду.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам Облікової політики АТ "ЗНВКІФ "ДІВАЙН" на 2021 рік, та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Фонду поточні зобов'язання з дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги обліковуються в сумі 80 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковуються:

- поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в сумі 0 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 0 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 0 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 0 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунком з учасниками в сумі 8 тис. грн.;
- поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків в сумі 0 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання в сумі 0 тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, зважувачувальних відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в протоколах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2021 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності «Дохід від договорів з клієнтами».

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та первинними обліковими регистрами та первинних документів наведено в Таблиці 10.

Структура доходів Фонду за 2021 рік.

Таблиця 10

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг)	-
Інші операційні доходи	-
Витрати від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	17 860
Інші доходи	6 955
Разом	24 815
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та зважувальних документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в протоколах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2021 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та первинними обліковими регистрами та первинних документів наведено Таблицях 11,12.

Структуру витрат Фонду за 2021 рік

Таблиця 11

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Себівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	737
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	5 938
Фінансові витрати	-
Витрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	35
Разом	6 710

Елементи операційних витрат за 2021 рік

Таблиця 12

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	6 675
Разом	6 675

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2021 рік, фінансовим результатом діяльності Фонду став прибуток у розмірі 18 105 тис.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Фонду надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Фонду генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Фонд не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких не відносяться будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 року на рахунках у банках складає 188 552 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (zmіни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2021 року складає 188 552 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 135 000 тис. грн., злийного доходу 1 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 186 502 тис. грн. та неплаченої капіталу 132 951 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2021 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства за 2021 рік введено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Указом Президента України «Про введення воєнного стану» №64/2022 від 24.02.2022 з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 введено воєнний стан на території України у зв'язку із військовою агресією російської федерації проти України. Зазначені вище події, є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, є такими, що можуть в майбутньому спричинити будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Фонду.

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

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

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво змінити на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН», у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його зовнішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповіальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі почати з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його діяльності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову

аналітику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Щодо можливості (спроможності) Фонду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності з МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжує свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена заснована на припущеннях про безперервність діяльності. Управлінський персонал Товариства вимірює заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрани докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сомніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Окрім внутрішніх чинників на результати діяльності Товариства, значного впливу надають і зовнішні фактори економічного розвитку держави. У зв'язку з військовою агресією Російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливою.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та заліковано 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 умови, 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

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 13.

Показник	Значення
Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018 року, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018 року, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018 року, №0791
Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3 Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимира
4 Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
5 Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Малета Юрій Юрійович
6 Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	101732
7 Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
8 Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
9 Телефон/ факс	044 333-77-07
10 E-mail	mail@imona-audit.ua
11 Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Додатком №10 від 05.01.2022 року до Договору про комплексне аудиторське обслуговування № 150 від 24 червня 2016 року ТОВ «Аудиторська фірма «Мона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 р.;
- Звіту про рух грошових коштів за 2021 р.,
- Звіту про власний капітал за 2021 р.,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2021 р.

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЛВАЙН» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 05.01.2022 р. – 07.12.2022 р.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101732)



Величко О.В.

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

07 грудня 2022 року

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

КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2022 01 01
за ЄДРПОУ	40393295
за КОАТУУ	8038200000
за КОПФГ	230
за КВЕД	64.30

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН»

м. Київ

юридична форма господарювання Акціонерне товариство
видовищо діяльності траст, фонди та подібні фінансові суб'єкти

видовищо працівників¹

адреса Україна, 04119 м. Київ, вул. Саратовська, буд. 37, офіс 6 тел. 0442219472

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

зробити позначку "v" у відповідній клітинці:

згода (стандартами) бухгалтерського обліку

згода (стандартами) фінансової звітності

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 21 р.

Форма N I Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000		
матеріальна вартість	1001		
зменшена амортизація	1002		
зменшені капітальні інвестиції	1005		
засоби	1010		
матеріальна вартість	1011		
матеріальна нерухомість	1015		
матеріальна вартість инвестиційної нерухомості	1016		
зменшена инвестиційної нерухомості	1017		
довгострокові біологічні активи	1020		
матеріальна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
зменшена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
запасуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035		8
матеріальні фінансові інвестиції	1040		
довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
задолженні податкові активи	1050		
задолженні аквізиційні витрати	1060		
задолженні коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
необоротні активи	1090		
за розділом I	1095		8
II. Оборотні активи	1100		
матеріальні запаси	1101		
задолжене виробництво	1102		
матеріальна продукція	1103		
матеріальні біологічні активи	1110		
матеріальні перестрахування	1115		
матеріальні одержані	1120		
дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125		
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з заданими авансами	1130		1
з бюджетом	1135		
з сумою числа з податку на прибуток	1136		
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	45645	61459
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
з поточна дебіторська заборгованість	1155	125199	127144
матеріальні фінансові інвестиції	1160	31	
задолжені та їх еквіваленти	1165	29	28
задолження	1166		
задолження в банках	1167	29	28
задолгітні майбутніх періодів	1170		
задолження перестраховика у страхових резервах	1180		
матеріальні оборотні активи	1190		
за розділом II	1195	170904	188632
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групі вибуття	1200		
матеріальні	1300	170904	188640

24

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
	1	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал ¹	1400	135000	135000	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	1	1	
Емісійний дохід	1411	1	1	
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	168397	186502	
Неоплачений капітал	1425	(132951)	(132951)	
Вилучений капітал	1430	()	()	
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	170 447	188 552	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відсточені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	78	80	
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	379		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			8
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховкою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відсточені комісійні доходи від перестрахувачів	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695	457	88	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та іншими видуття	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	170 904	188 640	

ова наглядової ради

ектор ТОВ "КУА "CITI ECSET МЕНЕДЖМЕНТ"

овний бухгалтер ТОВ "КУА "CITI ECSET
НЕДЖМЕНТ"

Дрозд О.А.

Береженко І.В.

Попова Я.М.

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

дніць
ного
їду

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

000

<div

ІІ. 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	18105	38748

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	6675	4267
Разом	2550	6675	4267

ІV. 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	20 494	20 494
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	20 494	20 494
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	883,43	1890,70
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	883,43	1890,70
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Голова наглядової ради

Дрозд О.А.

Директор ТОВ "КУА "CITI ECCET
МЕНЕДЖМЕНТ"

Берешенко І.В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "CITI ECCET
МЕНЕДЖМЕНТ"

Попова Я.М.

налогічний
період
преднього
року

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01

•) 2022 01 01

КОДИ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

3a 20 21 p.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
коштів у результаті операційної діяльності			
від:			
продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
податків і зборів	3005		
податку на додану вартість	3006		
фінансування	3010		
від отримання субсидій, дотацій	3011		
авансів від покупців і замовників	3015		
від повернення авансів	3020		
від відсотків за залишками коштів на поточних	3025		
від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
від операційної оренди	3040		
від отримання роялті, авторських винагород	3045		
від страхових премій	3050		
фінансових установ від повернення позик	3055		
задолження	3095		
на оплату:			
робіт, послуг)	3100	(736)	(748)
	3105	()	()
на соціальні заходи	3110	()	()
з податків і зборів	3115	()	()
на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
на оплату зобов'язань з податку на додану	3117	()	()
на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
на оплату авансів	3135	()	(1)
на оплату повернення авансів	3140	()	()
на оплату цільових внесків	3145	()	()
на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
фінансових установ на надання позик	3155	()	()
здання	3190	()	()
коштів від операційної діяльності	3195	-736	-749
коштів у результаті інвестиційної діяльності			
від реалізації:			

36

фінансових інвестицій	3200	6651	9803
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		524
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	400	7777
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(5)	(17)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(6311)	(17310)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	735	777
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1	28
Залишок коштів на початок року	3405	29	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	28	29

Голова наглядової ради

Дрозд О.А.

Директор ТОВ "КУА "СІТІ ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

Берешенко І.В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "СІТІ ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

Попова Я.М.

Дата (рік, місяць, число)

2022 01 01

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН»

(найменування)

за ЄДРПОУ

40393295

Звіт про власний капітал
за рік 20 20 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	4000	135000		1		129649	-132951		131699
	4005								
	4010								
	4090								
загалом	4095	135000		1		129649	-132951		131699
загалом	4100					38748			38748
загалом	4110								
загалом	4111								
загалом	4112								
загалом	4113								
загалом	4114								
загалом	4116								
загалом	4200								
загалом	4205								

27

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					38748			38748
Залишок на кінець року	4300	135000				168397	-132951		170447

Голова наглядової ради

Дрозд О.А.

Директор ТОВ "КУА "CITI ECSET
МЕНЕДЖМЕНТ"

Берещенко І.В.

Головний бухгалтер ТОВ "CITI ECSET
МЕНЕДЖМЕНТ"

Попова Я.М.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

40393295

Звіт про власний капітал
за рік 20 21 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4000	135000			1		168397	-132951		170447
4005									
4010									
4090									
4095	135000			1		168397	-132951		170447
4100						18105			18105
4110									
4111									
4112									
4113									
4114									
4116									
4200									
4205									

28

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (нільзових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					18105			18105
Залишок на кінець року	4300	135000				186502	-132951		188552

Голова наглядової ради

Дрозд О.А.

Директор ТОВ "КУА "CITI ECSET
МЕНЕДЖМЕНТ"

Берещенко І.В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "CITI ECSET
МЕНЕДЖМЕНТ"

Попова Я.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2021 РОКУ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН»

У цих пояснівальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р., Звіт про змінний капітал за 2021 р.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2021 року, звітним періодом є 2021 рік.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «ІСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («PMCБО»), які викладені українською мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, є фінансовою звітністю загального призначення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 31 грудня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

1. Відомості про Товариство.

Показник	Значення
Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІВАЙН»
Ідентифікаційний код юридичної особи	40393295
КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;
Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 00394 від 28.04.2016 року
Код за ЄДРІСІ	13300394
Строк діяльності	30 (тридцять) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ

Місцезнаходження юридичної особи	03190, м. Київ, вул. Саратовська, будинок 37, офіс 6
----------------------------------	--

Мета діяльності Фонду: Отримання прибутку від проведення діяльності зі спільногом інвестування, забезпечення прибутковості вкладених коштів учасників Фонду.

1.1. Основні напрямами інвестиційної діяльності.

Основними напрямами інвестування Фонду є наступні галузі (сфери) економіки:

- будівництво, утримання та обслуговування об'єктів нерухомості;
- придбання існуючих об'єктів нерухомості, придбання та інвестування проектів на стадії будівництва;
- розвиток та управління проектами нерухомості, операції з нерухомим майном;
- сільське господарство та рослинництво;
- інноваційні, інформаційні та інтернет технології;
- транспортні перевезення, логістика та збут;
- важка, переробна та легка промисловості;
- фінансові послуги, банківська та страхова діяльність.

Станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р. власниками цінних паперів Товариства були:

Власник цінних паперів	31.12.2020	31.12.2021
	%	%
Юридичні особи - резиденти		
ТОВ «ДІВАЙН-КАПІТАЛ»(43987861)	1,5181	1,5181
ОТ «ЗНВКІФ «ДІВАЙН»(40393295)	98,4819	98,4819
Всього:	100,00	100,00

1.2. Відомості про компанію з управління активами.

№ п/з	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Ідентифікаційний код Товариства	36018501
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 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
4	Місцезнаходження Товариства	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 7 Б, Літера А, офіс 157

Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) АЕ № 294642 від «09» грудня 2014 р., строк дії ліцензії необмежений.

1.3. Умови функціонування та економічна ситуація

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року проблема безпеки стала викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового секторів в Україні, а операційне середовище з цього часу залишається ризикованим і з високим рівнем непредвиденості. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетними витрати на оборону та національні витрати, та продовжив виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Підприємства зобов'язують сплачувати податки, а грошові кошти обертаються в фінансовій системі держави.

Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них, спричиняючи десятки тисяч жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Для цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені, до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. Активи, що належать різним підприємствам, на основі наявної інформації, здебільшого не були знищенні, оскільки повітряні атаки та ракетні удари знищили військову інфраструктуру, об'єкти, аеродроми та цивільні будівлі, за винятком тих, що розташовані на тимчасово окупованій території. Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські терминалі, а експорт через морські порти був повністю заморожений.

Український уряд отримував фінансування та пожертви від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності та фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн). Центральний банк відклав рішення про ключову ставку, тому ключова ставка залишилася незмінною на рівні 10%, оскільки діють вимушенні адміністративні обмеження. Для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни, поки ситуація в Україні не нормалізується, Національний банк України (НБУ) ввів обмеження щодо зняття з клієнтами гривні, і перейшов з гнучкого курсоутворення на валютному ринку на фіксоване, зафіксувавши курс на рівні 29,25 грн за 1 долар США. Незважаючи на поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть у період дії воєнного стану, усі банківські послуги доступні для клієнтів, як юридичних, так і фізичних осіб. В умовах вторгнення український уряд ввів ряд обмежень на експорт продовольчої продукції, та запровадив деякі зміни до системи оподаткування з метою запровадження додаткових стимулів та послаблень для бізнесу з одночасною підтримкою функціонування економіки України.

На початку березня Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет підтримки у розмірі 2 мільярди євро, спрямований на підтримку громадян, компаній і країн, які постраждали від війни в Україні. Банк також пообіцяв зробити все можливе, щоб допомогти з відбудовою країни, як тільки дозволяють умови. Наразі ЄБРР фінансуватиме українські компанії шляхом підсточчення погашення кредитів, реструктуризації та списання боргів; торгового фінансування, у тому числі імпорту палива; екстреного фінансування ліквідності за погодженням з партнерами; підтримка надзвичайних реформ, щоб підтримати українську владу шляхом негайного законодавчого та регуляторного втручання. Крім того, Рамкова програма Банку щодо стійкості та засобів до існування допоможе країнам, які безпосередньо постраждали від притоку українських біженців.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду.

Фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»), законодавства України та чинних нормативних актів щодо подання річних звітів емітентами і професійними учасниками фондового ринку Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку.

На вимогу статті 12¹ «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Фонд складає фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

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

Товариство 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) згуг з управління інвестиціями;

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

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

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

2.2. Нові та перевірені стандарти та інтерпретації.

При складанні фінансової звітності Товариство, застосувало всі нові і змінені стандарти та інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством, не застосовувались.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшенні на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готове актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, зпередбачені зобов'язання та зпередбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані	1 січня 2022 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилається на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилятися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилятися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.</p>	1 січня 2022 року
Порічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	<p>Пункт D16 (a) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p>	1 січня 2022 року
Порічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені одиного.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем,</p>	1 січня 2022 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	<p>включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>	
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	<p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначеню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	<p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоків, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.</p> <p>31 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.</p>	31 січня 2022 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>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.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відсточити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки він 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; 	01 січня 2023 року

МСФЗ та правки до	Основні вимоги	Ефективна дата
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,</p> <p>Практичні рекомендації (TRS PS) 2 «Формування зувереність про суттєвість»</p>	<ul style="list-style-type: none"> 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 доловими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	01 січня 2023 року
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>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.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>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).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок</p>	1 січня 2023 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	<p>включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>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.</p>	
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може привести 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 застосованого 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.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди;</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколошнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> • 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 	1 січня 2023 року

МСФЗ та правки до нього	Основні вимоги	Ефективна дата
МСФЗ (IFRS) 10 «Інсолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	<ul style="list-style-type: none"> 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 	
Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	<p>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. Analogічно, 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.</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Зміни МСФЗ до 31.12.2021 р.

Концептуальна основа фінансової звітності - у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність діяльності компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку центральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в мовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин-прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітувоче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «чикуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання), інформації, яку вони надають. Нова глава КОФЗ не має впливу на показники фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесено у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не припиняти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вона не відображає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів. Застосування Поправки до МСФЗ(IFRS) 16 «Оренда» на відображення результатів діяльності не мало впливу.

МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 17 «Страхові контракти» не використовуються, тому що Товариство не здійснює страхову діяльність.

Поправки, що набули чинності з 01.01.2021 МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСФЗ 7 Фінансові інструменти:

Розкриття інформації –

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, які доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компаній, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин страхування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки.

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

* зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти реформа або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, але з цього оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

* облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування лише тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;

i

* розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі.

Вимоги МСФЗ 17 не поширяються на Товариство, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Управлінський персонал Товариства не має намірів або потреби ліквідовуватися, а суттєво звужувати масштаби діяльності.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки. Товариством було визначено події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, що включають:

Подія чи умова	Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності
Вплив на персонал компанії та витрати, пов'язані з виплатами персоналу	Не суттєвий
Призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення транспортної логістики	Не суттєвий
Пошкодження або знищення майна	Не має
Арешт чи експропріація активів на потреби держави після 31 грудня 2021 року	Не має
Обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій	Не має
Знецінення фінансових чи нефінансових активів (з урахуванням подій та інформації після дати звітності)	Середній
Невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, порушення умов кредитних договорів, неможливість своєчасно погашати дебіторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості)	Суттєвий
Значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності	Суттєвий
Нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 31 грудня 2021 року, що суттєво вплине на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців	Середній
Оголошення про плани припинення діяльності або викупу основних активів	Не має
Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків	Оцінка активів, враховуючи поточну невизначеність як на місцевих, так і на світових ринках, ймовірно, буде більш складною. Оцінки, засновані, зокрема, на справедливій вартості, можуть бути складнішими, оскільки величини

	коливаються частіше і сильніше. Оцінки, що базуються на прогнозованих майбутніх грошових потоках, також можуть бути значно складнішими, оскільки розробка надійних моделей грошових потоків на майбутнє може бути складнішою, враховуючи поточну нестабільність та невизначеність.
Значне погіршення зарості оборотних активів - запаси	Не суттєвий
Коливання обмінних курсів іноземної валюти	Не суттєвий
Оцінки, на які впливає підвищена невизначеність	Не суттєвий
Кредитний ризик контрагента	Середній
Платоспроможність суб'єкта	Середній
Господарювання	
Інші обставини, що суттєво впливають на діяльність Товариства	Не визначено

Таким чином, управлінським персоналом було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно вплисти на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Вплив війни та подій, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно перевіряється, та повністю Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображені сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

2.4. Принцип нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

Товариство складає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Товариство подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей та подає окремо статті відмінного характеру або функцій, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

2.5. Порівняльна інформація

Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або застосованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», якож інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки застосовують використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язань у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використанням засвоювань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, або з дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про поток і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані з метою 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 відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

В своїй обліковій політиці Фонд керується принципами настінності, достовірності, повноти висвітлення, зневалювання сутності над формою, несуперечності, раціональності, відкритості, суттєвості, своєчасності відображення, автономності, обачності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

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

3.2.2. 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.

3.2.3. Форми та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікуються відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі 6 цих Приміток.

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

3.3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язань та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів та становить 1% від валюти балансу. При встановлюванні межі Товариство, відносно Фонду, враховує не тільки розмір статті, але і економічну сутність, яка повинна бути проаналізована у відповідності до обставин. Межа суттєвості при складанні фінансової звітності за МСФЗ застосовується тільки до суттєвих статей.

У відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правових актів НКЦПФР, активи ICI складаються з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та коефіцієнтних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових активів і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» безпосередньо для конкретних типів та форм інвестиційних фондів.

3.3.1 Облікові політики щодо фінансових інструментів

Класифікація фінансових активів

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, а справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох визначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів з одержанням договірних грошових потоків; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із зоборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Фонд може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти фінансового капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході

Незважаючи на положення пунктів 4.1.1-4.1.4 МСФЗ 9, Фонд під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фонд здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

в) договорів фінансової гарантії,

Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт а) або б) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і

- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

г) зобов'язань із надання лозики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової, емітент такого зобов'язання не застосовується підпункт а) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумаю резерву під збитки, визначену згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з підпунктами МСФЗ 15.

д) умовної компенсації, визнаного набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку. Можливість призначення фінансового зобов'язання як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фонд має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «згодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управління, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально засвідчененою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»)

Перекласифікація

Фонд здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Фонд не проводить перекласифікацію жодних фінансових зобов'язань.

Первісна оцінка

Фонд під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо Фонд застосовує облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

При первісному визнанні Фонд оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 (або якщо суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Після первісного визнання Фонд оцінює фінансовий актив:

- а) за амортизованою собівартістю;
- б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фонд застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід вимоги щодо зменшення корисності.

Фонд безпосередньо зменшує валову балансову вартість фінансового активу, якщо Фонд немає обґрунтованих очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини. Списання являє собою подію припинення визнання.

Перекласифікація фінансових активів

Якщо, Фонд проводить перекласифікацію фінансових активів, він застосовує перекласифікацію перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Фонд не переглядає визнані раніше прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від зменшення корисності), або проценти.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в прибутку або збитку.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, до категорії тих, що оцінюються за амортизованою

вартістю, то його справедлива вартість станом на дату перекласифікації стає його новою валовою засвоюю вартістю.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в іншому сукупному доході. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то фінансовий актив перекласифіковується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації. Однак, кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, виключається з власного капіталу та відповідно коригується справедлива вартість фінансового активу станом на дату перекласифікації. Внаслідок цього фінансовий актив оцінюється станом на дату перекласифікації так, ніби він завжди оцінювався за амортизованою собівартістю. Таке коригування впливає на інший сукупний дохід, але не позначається на прибутку або збитку, а тому не є коригуванням перекласифікації. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю.

Якщо Фонд здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю. Кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації станом на дату перекласифікації.

Зобов'язання, призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фонд відображає прибуток або збиток за фінансовим зобов'язанням, призначеним як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у такому порядку:

а) сума зміни справедливої вартості фінансового зобов'язання, обумовлена змінами в кредитному ризику за таким зобов'язанням, відображається в іншому сукупному доході, а

б) залишок суми зміни справедливої вартості зобов'язання відображається в прибутку або збитку, якщо підхід до впливу змін у кредитному ризику за зобов'язанням, описаний у підпункті «а», не приводить до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку (а в такому разі застосовується пункт 5.7.8 МСФЗ 9). Якщо дотримання даних вимог може привести до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку, то Фонд відображає всі прибутки або збитки за таким зобов'язанням (у тому числі, впливу змін у кредитному ризику за таким зобов'язанням) у прибутку або збитку.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. У разі перекласифікації фінансового активу з категорії активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суб'єкт господарювання обліковує кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Якщо фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються в прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано в прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Фонд застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та

застосуєчи використання закритих вхідних даних. Мета застосування методу оцінки вартості - визначити ціну, яку відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на підставі оцінки поточних ринкових умов. Фонд застосовує наступні методи оцінки вартості: ринковий підхід, фінансовий підхід та доходний підхід. Якщо для оцінки справедливої вартості застосовують кілька методів оцінки, то результати оцінюють, враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують такі результати.

Оцінка справедливої вартості - це точка в діапазоні, яка найкраще представляє справедливу вартість за даних обставин. Фонд відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б увагу учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням. Фонд використовує вхідні дані з біржових джерел.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

Рівень 1 - це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для аналогичних активів та зобов'язань;

Рівень 2 - це методики оцінки з усіма суттевими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін),

Рівень 3 - це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

3.3.2. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошовими коштами Фонду є залишки грошових коштів на рахунках в банках. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті – гривня за номінальною вартістю.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

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

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

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

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати 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) за строком очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює зміну настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з зміною 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 заслуги і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Згідно параграфу 5.5.37 СФЗ 9 При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує зміщення дефолту, яке відповідає визначеню, використованому в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з певною тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбанім 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 **iaAAA, iaAA, iaA, ia BBB** 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.

Товариство відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при наданні позики юридичні особи в якій фонд володіє щонайменше 10 % статутного капіталу, та яка має фінансові показники діяльності, що відповідають встановленим нормативам на дату надання такої позики резерв збитків розраховується в залежності від строку на який надається позики (при наданні позики на термін від 1 да 24 місяців розмір збитку складає 0%, від 24 до 36 місяців - 1% від суми наданої позики, а також нарахованих відсотків на позику, більше 36 місяців -2%);

3.3.4. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій та облігацій які внесені до біржового списку організатора торгівлі, відповідає за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Якщо акції та облігації обертаються більш як на одній фондовій біржі, 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 підставам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання надійних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство за час 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 кон'юнктурі фондового ринку.

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

3.3.6. Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання 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.

3.4. Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи Фонду враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контролювані Фондом немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані окремо від Фонду на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріальних активів, якщо:

існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його первинно оцінений рівень ефективності;

ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи з невизначенням строком корисного використання визнаються в тому випадку, якщо не існує обмеження періоду, протягом якого актив генеруватиме надходження чистих грошових потоків.

Нематеріальні активи з невизначенням строком корисного використання не амортизуються.

Згідно з МСБО 36 Фонд повинен тестувати нематеріальні активи з невизначенням строком корисного використання щодо знецінення:

щороку;

щоразу, коли існують ознаки можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Стрік корисного використання нематеріального активу, який не амортизується, переоцінюється в кожному звітному періоді, щоб визначити, чи підтверджується і надалі оцінка невизначеного строку корисного використання активу. Якщо така оцінка не підтверджується, зміна оцінки строку використання активу з невизначеного на визначений обліковується як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Зміна строку корисного використання активу може свідчити про зменшення корисності такого активу. Знаслідок цього суб'єкт господарювання тестує актив на знецінення шляхом порівняння його вартості, що відшкодовується, визначеної відповідно до МСБО 36, з його балансовою вартістю. Якщо балансова вартість перевищує вартість, що відшкодовується, різниця визнається як збиток від знецінення і відображається у Звіті про прибутки і збитки.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонду відноситься нерухомість (земля чи будівлі, або частина будівлі, або поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання юридичних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

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

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

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

Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості після визнання проводиться за моделлю оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовується такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з врахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за врахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда».

Договір оренди передбачає надання права контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію. Дата початку оренди - дата, з якої орендодавець надає доступ до об'єкта оренди, і Фонд, як орендар, отримує можливість ним користуватися.

Визнання та первісна вартість.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Первісна вартість активу з права користування.

На початку оренди Фонд оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

- первісна вартість орендного зобов'язання;
- будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;
- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які встановлюються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо вони беруть на себе зобов'язання щодо таких витрат).

Первісна вартість орендного зобов'язання.

На дату початку оренди Фонд оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в платежі, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Фонд застосовує ставку своїх додаткових запозичень.

Такі орендні платежі включають:

фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;

змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він користається такою можливістю;

та

платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальший облік активу з права використання.

Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- термін корисного використання об'єкта оренди;
- термін договору оренди.

Подальший облік орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;

та

- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Облік короткострокової оренди або оренди малоцінних активів.

Вимоги, зазначені в попередніх пунктах цього розділу, не застосовуються до короткострокової оренди і оренди малоцінних об'єктів.

Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

3.8. Податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Фонду відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Фонд є інститутом спільногоЯ інвестування.

Кошти спільного інвестування визначені статтею 141.6. Податкового кодексу України. Згідно пункту 141.6.1. статті 141.6. Податкового кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного Фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, тощо тощо).

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

4.1. Облікові політики щодо доходів та витрат

Доходи та витрати Фонду визнаються за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

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 визначеню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

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 зерхомістю 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.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

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

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності здійснюються оцінка 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 обґрутованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній інформації про поточні події Фонду, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ.

Суттєвість для господарських операцій та об'єктів обліку, поріг суттєвості визначається обліковою політикою Товариства. Зокрема Товариством встановлена межа суттєвості для:

- розкриття статей фінансової звітності (окрім об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та часного капіталу) – 5 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окрім видів доходів та витрат) – 2 відсотків від чистого прибутку (збитку) Компанії;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – величину, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови Фонду застосовуються судження під час розроблення та застосування облікової політики Фонду, щоб інформація була зорочною для потреб учасників Фонду 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, щодо фінансової звітності Фонду посилаються на прийнятність заведених далі джерел та враховують їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерій визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження, щодо фінансової звітності Фонду враховуються 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 вищезазначенім джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів Фонду ґрунтуються 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 фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів Фонду.

5.5. 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 врахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які застосовуються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсацій;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2021 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 5,7% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових депозитів».

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

- Кредитний ризик за фінансовим інструментом 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 не обов'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 фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Фонд з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постало потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

- Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, за справедливою вартістю, використовуючи вхідну інформацію, фінансову звітність об'єкта інвестування та іншу доступну відкриту інформацію.
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

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

В звітному періоді використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок не вплинуло на прибутки або збитки Товариства.

6.3. Рівень ієархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості, тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Всього	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Дата оцінки	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	29	28	-	-	29	28
Інструменти капіталу (частка у СК)	-	-	-	-	-	8	-	8
Поточні фінансові інвестиції, придбані для продажу	-	-	-	-	31	-	31	-

6.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієархії справедливої вартості

В звітному періоді переведень між рівнями ієархії не було.

6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієархії

Зміни	Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	Поточні фінансові інвестиції, придбані для продажу	Всього
Вартість на початок звітного періоду	-	31	31
Зміни справедливої вартості, визнані в прибутку / збитку	-	(27)	(27)
Зміни справедливої вартості, визнані в іншому сукупному	-	-	-

доході			
Придання	8	5	13
Продаж	-	(9)	(9)
Погашено	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Переведення до іншого рівня ієрархії справедливої вартості	-	-	-
Переведення з іншого рівня ієрархії справедливої вартості	-	-	-
Вартість на кінець звітного періоду	8	-	8

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
1	4	3	4	5
Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	-	8	-	8
Поточні фінансові інвестиції, придбані для продажу	31	-	31	-

Справедлива вартість фінансових інструментів дорівнює балансовій вартості. Для визначення було проаналізовано фінансову звітність об'єктів інвестування за три останні роки. Товариство знаходиться на етапі незавершеного будівництва, тому результат діяльності є збитковим. Враховуючи ці дані, вартість інструментів капіталу (частка у СК) приведена до справедливої вартості і дорівнює нулю. На наступну звітну дату інструменти капіталу будуть переоцінені.

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.

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

7.1. Розкриття інформації про фінансові інструменти

Фінансові інструменти Товариства представлені фінансовими активами, які складаються з непоточних та поточних фінансових активів, які обліковуються за амортизованою собівартістю та справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також зобов'язань.

Балансова вартість фінансових інструментів як найкраще відображає максимальну вразливість до кредитного ризику.

7.1.1. Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи Товариства складаються з поточних та непоточних фінансових активів та представлені переважно у вигляді дебіторської заборгованості за договорами позики, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

Непоточні активи призначені для використання у діяльності Товариства протягом операційного циклу більше 12 місяців з дати балансу.

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності Товариства протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

Розкриття інформації про фінансові активи	Станом на початок звітного періоду фінансові активи, що оцінюються за:			Станом на кінець звітного періоду фінансові активи, що оцінюються за:		
	справедливою вартістю з через прибуток або збиток	справедливою вартістю з через інший сукупний дохід	амортизованою собівартістю	справедливою вартістю з через прибуток або збиток	справедливою вартістю з через інший сукупний дохід	амортизованою собівартістю
Непоточні фінансові активи						
Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	-	-	-	8	-	-
Всього непоточні фінансові активи	-	-	-	8	-	-
Поточні фінансові активи						
Поточні фінансові інвестиції призначенні для продажу	31	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими позиками (Основна сума боргу)	-	-	125 124	-	-	127 144
Дебіторська заборгованість за відрахованими видотками	-	-	45 645	-	-	61 459
Заборгованість за дог. купівлі-продажу СП	-	-	75	-	-	-
Всього поточні фінансові активи	31	-	170 844	-	-	188 603
Всього активи	31	-	170 844	8	-	188 603

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

	31.12.2020	31.12.2021
Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	-	8
Поточні фінансові інвестиції, придбані для продажу	31	-
Всього	31	8

7.2. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	1
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	45 645	61 459
Інша поточна дебіторська заборгованість	125 199	127 144
Всього дебіторська заборгованість	170 844	188 604

Станом на 31.12.2021 року дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складається з нарахованих Товариством відсотків.

Іншу поточну дебіторську заборгованість станом на 31.12.2021 року складає надана поворотна відсоткова позика.

На 31.12.2021 року Товариство не має простроченої заборгованості. Строк виникнення іншої дебіторської заборгованості не перевищує 365 днів.

Станом на 31.12.2021 року дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Тис. грн.

Вид заборгованості	31.12.2020			31.12.2021		
	Валова балансова вартість	Резерв кредитних збитків	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Резерв кредитних збитків	Балансова вартість
Заборгованість за договорами позики (Основна сума боргу)	127 677	(2 553)	125 124	129 739	(2 595)	127 144
Заборгованість за договорами позики (Відсотки)	46 576	(931)	45 645	62 713	(1 254)	61 459
Заборгованість за Дог. купівлі-продажу ЦП	75	-	75	-	-	-
Всього дебіторська заборгованість	174 328	(3 484)	170 844	192 452	(3 849)	188 603

Договори позики на 31.12.2021 року:

Тис. грн.

Позичальник	Договір	Відсоткова ставка	Термін сплати	Заборгованість основна сума боргу	Заборгованість за нарахованими відсотками
ТОВ "ДІВАЙН ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 40649640	Договір позики №19/10/16 від 19.10.2016 року	14% річних	31.12.2021	127 144	61 459
Всього:	X	X	X	127 144	61 459

В звітному періоді припинено визнання в фінансових активах та списано за рахунок розрахованого кредитного збитку дебіторську заборгованість за позиками в сумі **5 573** тис. грн.

На 31.12.2021 року резерв під кредитні збитки сформовано у сумі **(3 849)** тис. грн.

Резерв кредитних збитків сформовано в розмірі 2%, згідно облікової політики Товариства (при наданні позики на термін від 1 да 24 місяців розмір збитку складає 0%, від 24 до 36 місяців – 1% від суми наданої позики, а також нарахованих відсотків на позику, більше 36 місяців -2%);

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

Позика надається під 14% річних, що відповідає рівню ринкових ставок та перевищує обрану Товариством ставку дисконтування на рівні 5,7%. Розрахований вплив дисконтування виявився не суттєвим для фінансової звітності і в ній не відображені.

Дебіторська заборгованість за термінами погашення:

	31.12.2020	31.12.2021
До 30 днів	-	1
30-60 днів	76	-
60-90 днів	45 645	61 459
Більше 120 днів	125 123	127 144
Всього	170 844	188 604

7.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2021
Грошові кошти на поточних рахунках, UAH	29	28
Всього	29	28

Грошові кошти Товариства станом на 31.12.2021 року складаються з грошових коштів на поточних рахунках Товариства в

AБ «Південний»

Номер діючого рахунку	Номер рахунку за стандартом IBAN	Валюта рахунку
26508010049620	UA03328209000026508010049620	UAN 980 Гривня

АТ «АЛЬФА-БАНК»

Номер діючого рахунку	Номер рахунку за стандартом IBAN	Валюта рахунку
26500024376102	UA64300346000026500024376102	UAN 980 Гривня
26501024376101	UA46300346000026501024376101	UAN 980 Гривня
26507024376105	UA56300346000026507024376105	UAN 980 Гривня
26508024376104	UA38300346000026508024376104	UAN 980 Гривня
26509024376103	UA20300346000026509024376103	UAN 980 Гривня

Всі грошові кошти на поточних рахунках доступні для використання, обмежень не встановлено.

19 листопада 2021 року на засіданні Рейтингового комітету РА "Експерт-Рейтинг" було прийнято рішення підтвердити довгостроковий кредитний рейтинг АТ "АЛЬФА-БАНК" (код ЄДРПОУ 23494714) (Банк) на рівні іААА за національною українською шкалою. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом іААА характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Також на засіданні Рейтингового комітету було прийнято рішення про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу облігацій Банку серії **С**, що перебувають в обігу, на рівні іААА. Приймаючи це рішення, Агентство керувалося підсумками роботи Банку за девять

місяців 2021 року, а також висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової і статистичної звітності Банку за 2020 рік та за січень-жовтень 2021 року.

7.4. Власний капітал

Розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить 2 000 000 (Два мільйони) гривень 00 копійок.

З урахуванням випусків акцій для здійснення діяльності зі спільногом інвестування, статутний капітал Товариства становить 135 000 000,00 (Сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

Статутний капітал поділяється на 1 350 000 (Один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (Сто) гривень кожна. Акції випущено в без документарній формі.

Випуск акцій зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 14 червня 2016 року Свідоцтво №00986

Перше розміщення акцій для формування початкового статутного капіталу є виключно приватним серед засновників Товариства.

Акції підлягають розміщенню виключно серед його учасників шляхом приватного розміщення.

Фізична особа може бути учасником Фонду за умови придбання акцій в кількості, яка за номінальною вартістю цих акцій складає суму не менше ніж 1500 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на 1 січня 2014 року.

Загальна номінальна вартість розміщених акцій станом на 31.12.2021 року, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб – резидентів, складає 2 049 400,00 (Два мільйони сорок дев'ять тисяч чотириста) гривень 00 копійок у кількості 20 494 штук.

Кількість нерозміщених акцій станом на 31.12.2021 р. складає 1 329 506 шт.

Сума неоплаченого капіталу на 31.12.2021 р. складає 132 951 тис. грн.

На 31.12.2021 року нерозподілений прибуток складає 186 502 тис. грн.

Емісійний дохід на 31.12.2021 року складає 1 тис. грн..

Всього змін у капіталі 18 105 тис. грн.

Розрахунок розміру власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 р. наведений нижче:

Розрахунок розміру власного капіталу, тис. грн.

	31.12.2020	31.12.2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	135 000	135 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	168 397	186 502
Неоплачений капітал	(132 951)	(132 951)
Емісійний дохід	1	1
Власний капітал	170 447	188 552

7.5. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020	31.12.2021
Торгівельна заборгованість	78	80
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	379	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	8
Інші поточні зобов'язання	-	-
Всього	457	88

Поточна кредиторська заборгованість Товариства на кінець звітного періоду складається з:

- по Договору про управління активами перед ТОВ «КУА CITI ECCET МЕНЕДЖМЕНТ» в сумі 80 тис. грн.;

У складі кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками обліковуються зобов'язання Фонду перед Венгренюком Артемом Віталійовичем за придбану частку в статутного капіталі ТОВ «ДІВАЙН ІНВЕСТ» розмірі 0,1 % на суму 8 тис. грн.

Вся кредиторська заборгованість Фонду є поточною без встановленої ставки відсотку. Облік її здійснюється за номінальною вартістю оскільки вплив дисконтування є не суттєвим.

Кредиторська заборгованість за термінами погашення:

	31 грудня 2020	31.12.2021
До 30 днів	78	80
30-60 днів	-	-
60-90 днів	379	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	-	8
Всього	457	88

7.6. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

7.6.1. Адміністративні витрати.

	Рік 2020	Рік 2021
Адміністративні витрати		
Винагорода аудитору	(24)	(31)
Винагорода компанії з управління активами	(642)	(633)
Винагорода депозитарним установам	(7)	(9)
Інформаційно-технічне обслуговування	(3)	(6)
Розрахунково-касове обслуговування Фонду банком	(9)	(6)
Послуги нотаріуса	(-)	(6)
Послуги біржі	(88)	(44)
Оренда приміщення	(4)	(-)
Інші витрати	(6)	(2)
Всього	(783)	(737)

7.6.2. Інші фінансові доходи.

	Рік 2020	Рік 2021
Фінансові доходи		
Процентний дохід за депозитами	-	
Процентний дохід за позиками	16 954	17 860
Всього фінансові доходи	16 954	17 860

7.6.3. Інші доходи, інші витрати

	Рік 2020	Рік 2021
Інші доходи:		
Реалізація фінансових інвестицій	11 361	6 955
Дооцінка фінансових інвестицій	-	-
Всього інші доходи	11 361	6 955

Інші операційні доходи	14 716	-
Інші витрати:		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(16)	(9)
Знецінення фінансових інвестицій	(-)	(27)
Всього інші витрати	(16)	(35)
Інші операційні витрати:		
Резерви кредитних збитків	(3 484)	(5 938)
Всього інші операційні витрати	(3 484)	(5 938)

8. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операцій з ними

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинить істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

8.1. До пов'язаних сторін належать:

- особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

8.2. Перелік пов'язаних осіб товариства:

Інформація про учасників товариства

Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, співвласника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
Участники – юридичні особи:			
ТОВ «ДІВАЙН-КАПІТАЛ»	43987861	29010, м. Хмельницький, вул. Чорновола В.М.,88	1,5181

АТ «ЗНВКІФ «ДІВАЙН»	40393295	03190, м. Київ, вул. Саратовська, будинок 37, офіс 6	98,4819
---------------------	----------	--	---------

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства

Пізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) товариства	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридич- ної особи, через яку існує пов'язані- сть**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходже- ння юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаніст- ь, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8
Дрозд Олександр Анатолійович Україна, 29000, м. Хмельницький, ул. Кармелюка 5/6, кв.59	2198520543	K	40393295	АТ «ЗНВКІФ «ДІВАЙН»	03190, м. Київ, вул. Саратовська, будинок 37, офіс 6	відсутня	Не прямий вирішальний вплив

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб

Пізвище, ім'я, по батькові власника товариства та його прямих родичів (членів їхніого дому)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходж- ення юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
Дрозд Олександр Анатолійович	3191320016	K	40393295	АТ «ЗНВКІФ «ДІВАЙН»	03190, м. Київ, вул. Саратовська, будинок 37, офіс 6	відсутня	Директор

Інші особи та прямі родичі пов'язаності не мають

Пов'язані особи , власники істотної участі акцій Товариства:

- ТОВ «ДІВАЙН-КАПІТАЛ»

Пов'язані особи голова та члени наглядової ради Товариства:

- Дрозд О.А.- голова Наглядової ради;
- Венгренюк А.В.- член Наглядової ради;
- Заставний С.В. - член Наглядової ради.

Інші пов'язані особи Товариства:

- ТОВ «ДІВАЙН ІНВЕСТ» (40649640),

Фонд здійснював господарські операції з пов'язаними сторонами на загальних умовах.

8.3. Інформація про операції з пов'язаними сторонами за 2021 рік та 2020 рік :

	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
Вартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
Знецінення фінансових інвестицій	-	-
Процентний дохід за позиками	16 954	17 860

Залишки за розрахунками із пов'язаними сторонами, станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були представлена таким чином:

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2021</i>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	45 645	61 459
Інша поточна дебіторська заборгованість	125 124	127 144

В звітному 2021 році були здійснені наступні операції з пов'язаними особами:

Товариством надано відсоткові позики юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму 6 311 тис. грн. Залишок заборгованості на початок звітного періоду 127 677 тис. грн., резерв під кредитні збитки (2 553) тис. грн. Залишок заборгованості з урахуванням кредитних збитків складає 125 124 тис. грн. Отримано в якості повернення раніше наданих відсоткових позик юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% кошти на загальну суму 400 тис. грн. Залишок заборгованості по виданим позикам станом на кінець звітного періоду складає 129 739 тис. грн. резерв під кредитні збитки (2 595) тис. грн. Залишок заборгованості з урахуванням кредитних збитків складає 127 144 тис. грн.

Товариством нараховано відсотковий дохід за наданими відсотковими позиками юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму 17 860 тис. грн. Залишок заборгованості на початок звітного періоду 46 576 тис. грн., резерв під кредитні збитки (931) тис. грн. Залишок заборгованості з урахуванням кредитних збитків складає 45 645 тис. грн. Залишок заборгованості по нарахованим відсоткам за наданими відсотковими позиками юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% станом на кінець звітного періоду складає 62 713 тис. грн. резерв під кредитні збитки (1 254) тис. грн. Залишок заборгованості з урахуванням кредитних збитків складає 61 459 тис. грн.

Товариство придбало в члена наглядової ради Венгренюка Артема Віталійовича частку в статутному капіталі ТОВ «ДІВАЙН ІНВЕСТ» розмірі 10 % на суму 8 тис. грн. Залишок заборгованості станом на кінець звітного періоду складає 8 тис. грн.

В порівняльному звітному періоді 2020 року були здійснені наступні операції з пов'язаними особами:

Товариством надано відсоткові позики юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму 17 309 тис. грн. Залишок заборгованості на початок звітного періоду 118 145 тис. грн., резерв під кредитні збитки (11 634) тис. грн. Залишок заборгованості з урахуванням кредитних збитків складає 106 511 тис. грн. Отримано в якості повернення раніше наданих відсоткових позик

юридичними особами в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму 7 777 тис. грн. Залишок заборгованості по виданим позикам станом на кінець звітного періоду складає 127 677 тис. грн. резерв під кредитні збитки (2 553) тис. грн. Залишок заборгованості з урахуванням кредитних збитків складає 125 124 тис. грн.

Товариством нараховано відсотковий дохід за наданими відсотковими позиками юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму 16 954 тис. грн. Залишок заборгованості на початок звітного періоду 30 144 тис. грн., резерв під кредитні збитки (3 078) тис. грн. Залишок заборгованості з урахуванням кредитних збитків складає 27 066 тис. грн. Отримано в якості погашення нарахованих відсотків за відсотковими позиками кошти у сумі 523 тис. грн. Залишок заборгованості по нарахованим відсоткам за наданими відсотковими позиками юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% станом на кінець звітного періоду складає 46 576 тис. грн. резерв під кредитні збитки (931) тис. грн. Залишок заборгованості з урахуванням кредитних збитків складає 45 645 тис. грн.

У зв'язку з відсутністю у Фонду управлінського персоналу інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу не розкривається. Відповідно до параграфу 17А МСБО 24 Фонд не розкриває інформації про компенсації, сплачені або які мають бути сплачені працівникам або директору провідного управлінського суб'єкта господарювання (КУА).

9. Умовні зобов'язання

Судові позови

Станом на кінець звітного періоду Фонд не виступає у судових процесах ні в якості позивача, ні в якості відповідача.

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Фонд змушений буде сплатити. 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, Фонд сплатив усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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

На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Фонд своєчасно складає і подає податкову звітність та сплачує відповідні податки та збори до бюджету та позабюджетних фондів. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

9.1. Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Протягом року економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуація, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Фонду не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

Економічне середовище.

Товариство від імені Фонду здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Фонду. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Фонду, а також на здатність Фонду сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Товариства щодо Фонду провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Фонд ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Знецінення національної валюти.

Операції з валютою відсутні.

9.2. Цілі та політика управління ризиками

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.

Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Фонду.

У січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення в галузі охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів.

З 12 березня 2020 року загальнонаціональний карантин оголошено в Україні терміном до 3 квітня з подальшим продовженням до 28 лютого 2021 року. В результаті чого було тимчасово обмежено рух громадського транспорту, призупинено рух залізничного, авіаційного та автобусного сполучення між населеними пунктами та заборонено переміщення через державний кордон, тимчасово припинено діяльність закладів освіти, культури, громадського харчування та дозвілля та введено ряд інших обмежень, що суттєво ускладнюють ведення бізнесу в Україні на період дії карантину.

І хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу на діяльність Фонду, суттєво зростає ризик дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Фонду.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Керівництво Фонду вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Фонду є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків, але про наслідки епідемії для Фонду можна буде сказати вже після його закінчення.

Основними ризиками для Фонду є:

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливається внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу або непоточні активи, утримувані для продажу. Фінансові інструменти, склонні до

ринкового ризику включають в себе інвестиції . Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Фонд усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями цін та відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, що є властивим для фінансової системи України, Фонд контролює частку активів, які надає у позику в національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість чи знецінення фінансових інструментів.

Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю.

Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютні ризики у Фонду можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валютах.

Станом на 31.12.2021 р. Фонд не має банківських депозитів, фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Котирувані і не котирувані цінні папери Фонду схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів та корпоративних прав компаній. Фонд управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

На звітну дату 31.12.2021 р. не існує ризик, пов'язаний з фінансовими інвестиціями.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що Фонд понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фонд схильний до кредитного ризику, пов'язаного насамперед з його фінансовою діяльністю.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю:

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Фондом. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на здійснення операцій у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими коштами:

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Фонду. Надлишки коштів інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються Фондом і можуть бути

змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Станом на 31.12.2021 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, 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.

Інформація про позики на 31.12.2021 р.

Позичальник	Договір	Відсоткова ставка	Термін сплати	Заборгованість основна сума боргу	Заборгованість за нарахованими відсотками
ТОВ "ДІВАЙН ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 40649640	Договір позики №19/10/16 від 19.10.2016 року	14% річних	31.12.2021	127 144	61 459
Всього:	X	X	X	127 144	61 459

На 31.12.2021 року резерв під кредитні збитки сформовано у сумі (3 849) тис. грн.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів. Відсотки нараховані сплачуються щоквартально. Контрагент є платоспроможним.

На суму позики резерв кредитних збитків розраховувався в залежності від строку на який надається позика (при наданні позики на термін від 1 да 24 місяців розмір збитку складає 0%, від 24 до 36 місяців – 1% від суми наданої позики а також нарахованих відсотків на позику, більше 36 місяців -2%)

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Фонді у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальників не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Використовується модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Оскільки позики були видана під відсотки, що відповідають середньо ринкових показників, боржники не матимуть значного додаткового фінансового навантаження на обслуговування позики, в єдиній базі судових рішень відсутня інформація щодо кредиторської заборгованості Дебіторів за якою вже є рішення судів на користь позивача.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Перший етап оцінки ризиків - аналіз за рік. Оцінки переглядаються на кожну звітну дату.

До уваги береться офіційна статистика. Якщо присутні підозри, фінансові труднощі, ймовірного дефолту, створюється резерв кредитних збитків.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в установі 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.

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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 прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Загальна сума зобов'язань Фонду, які необхідно оплатити грошовими коштами станом на 31.12.2021 року складає 88 тис. грн., можна зробити висновок про відсутність ризику ліквідності станом на 31.12.2021 року.

9.3. Управління капіталом

Фонд розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Фонд здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Фонд може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало доход для учасників Фонду та виплати іншим засікальним сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства.

Товариство, управляючи Фондом здійснює огляд структури активів. При цьому аналізує вартість активів, здійснює прогнозні розрахунки можливих доходів за активами та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування та погашення існуючих позик.

Товариство, здійснюючи управління Фондом слідкує за дотриманням мінімального обсягу активів Фонду. Мінімальний обсяг активів Фонду встановлений Законом України «Про інститути спільного інвестування» становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

За результатами діяльності у звітному періоді власний капітал Товариства збільшився на 18 105 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2021 року складає 188 552 тис. грн.

Розрахунок розміру власного капіталу на 31.12.2021 року, тис. грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал	135 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	186 502
Неоплачений капітал	(132 951)
Емісійний дохід	1
Власний капітал	188 552

Політика Товариства передбачає підтримку стабільності рівня капіталу з метою забезпечення належної довіри з боку інвесторів, та для забезпечення стійкого розвитку його діяльності в майбутньому. Здійснюючи управління капіталом, Товариство має на меті:

- виконання вимог щодо капіталу, які встановлює регулятор фондового ринку, на якому Товариство здійснює свою діяльність;
- збереження здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

10. Служба внутрішнього аудиту (контролю).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначена рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітє перед ними.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю) і затверджується рішенням Загальних зборів Товариства.

11. Події після дати балансу.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події, що потребують корегування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

В цілому фінансова звітність за 2021 рік була затверджена та подана в контролюючі органи. Проте прийнято рішення управляючим персоналом Товариства, враховуючи військовий стан в Україні, доповнити Примітки до фінансової звітності описом ключового впливу військової агресії на діяльність Товариства, стан активів та зобов'язань. Зміни стосуються виключно розкриття інформації.

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. Початок війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинам. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідвортними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено виключний перелік операцій, що можуть проводитись з активами ICI, на період дії воєнного стану.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово- господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управляючий персонал повторно провів оцінку обґрутованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції відсутні. Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій.

Зважаючи на складні воєнно-політичні обставини в країні, Товариство за необхідності може прийняти рішення про оцінку вартості, ймовірно може бути і модифікація фінансового активу, продаж, тощо.

Таким чином, рішення щодо зміни обліку та подання фінансових інструментів з огляду на ситуацію та заходи, спрямовані на пом'якшення його негативних наслідків, управляючий персонал підприємства буде ухвалювати із застосуванням професійного судження та зважаючи на характер впливу щодо фінансових інструментів в залежності від розвитку подій.

Станом на дату надання інформації, чинники, які би суттєво вплинули на діяльність Товариства – відсутні. Але, цей вплив потрібно регулярно переглядати, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Таким чином, Товариство має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі щонайменше найближчі 12 місяців (але не обмежуючись цим періодом), та залежно від

впливу війни на його фінансову діяльність, який буде залежати від конкретних обставин, має розкривати у примітках до фінансової звітності інформацію щодо потенційного впливу на наступний звітний період.

Голова наглядової ради

Директор
ТОВ «КУА СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Головний бухгалтер
ТОВ «КУА СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



Берешенко I.B.



Попова Я.М.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/3
на № 1 від 05.01.2022

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

вул. Пирогова, буд. 2/37, м. Київ, 01030

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23500277) включено до Реестру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0791, дата реєстрації 24.10.2018), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-ВІІІ (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» внесені до таких розділів Реестру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субектів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С. М.



АПУ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТИ УКРАЇНИ

СВІДОЧСТВО

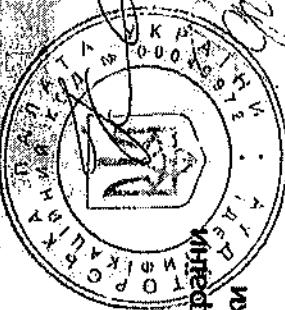
про відповідність системи управління

видане

ТОВАРИСТВО З ОБМеженою Відповідальністю
«АУДИТОРСКА ФОРМА «МОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЕДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг створеної відповідно до
стандартів аудиту норм професійної етики аудиторів та законодавчих
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність.



Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етикою

К.Л. Рафальська

№ 0791
чище до 31.12.2023

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/7
№ 2 від 05.01.2021

Аудитору
Величко О.В.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Величко Ольгу Володимирівну включенні до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100092, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному статі у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/reestr-auditordv-ta-subektv-auditor/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації

Сергій ТЕРЕЩЕНКО



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/12
№ 2 від 05.01.2022

Аудитору
Малеті Ю.Ю.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Малету Юрія Юрійовича включенні до розділу «Аудитори» Ресстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Ресстрі 101732, дата включення у Ресстр 22.10.2018.

Ресстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/регистрация-аудиторов-и-субъектов-аудита/>

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності

Сергій ТЕРЕЩЕНКО



зареєстровано
у реєстрі державного
статутарного підприємства
Укроборонресурсів

скріжено підписом і печаткою
Олега Величка аркушів

Генеральний директор
Олег Олександрович Величко

