



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ІМОНА-АУДИТ»  
01030, 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 Pyrogoval Str.,  
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95  
[www.imona-audit.ua](http://www.imona-audit.ua)

Ідентифікаційний код юридичної особи/  
Entity Identification No.: 23500277  
Банківський 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  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «ФІНАНСИСТ»,  
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«CITI ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «ФІНАНСИСТ»  
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ  
УКРАЇНИ**

**Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

**Думка із застереженнями**

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «CITI ESSSET МЕНЕДЖМЕНТ»** (надалі – Фонд, або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 2022 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 31.12.2022 року 7 117 тис. грн., однак слід зазначити, що переоцінка їх станом на 31.12.2022 року проведена на підставі вхідної інформації 3-го рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування, шляхом застосування понижуючих коефіцієнтів, що не відповідає вимогам МСФЗ. 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 22.07.2021 року.

Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність аудитора за аудит 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.

Перебачити 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 відповіальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 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 відповіальністю 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.

### **Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваження, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповіальність 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 ліквідувати 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 й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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. Наши 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

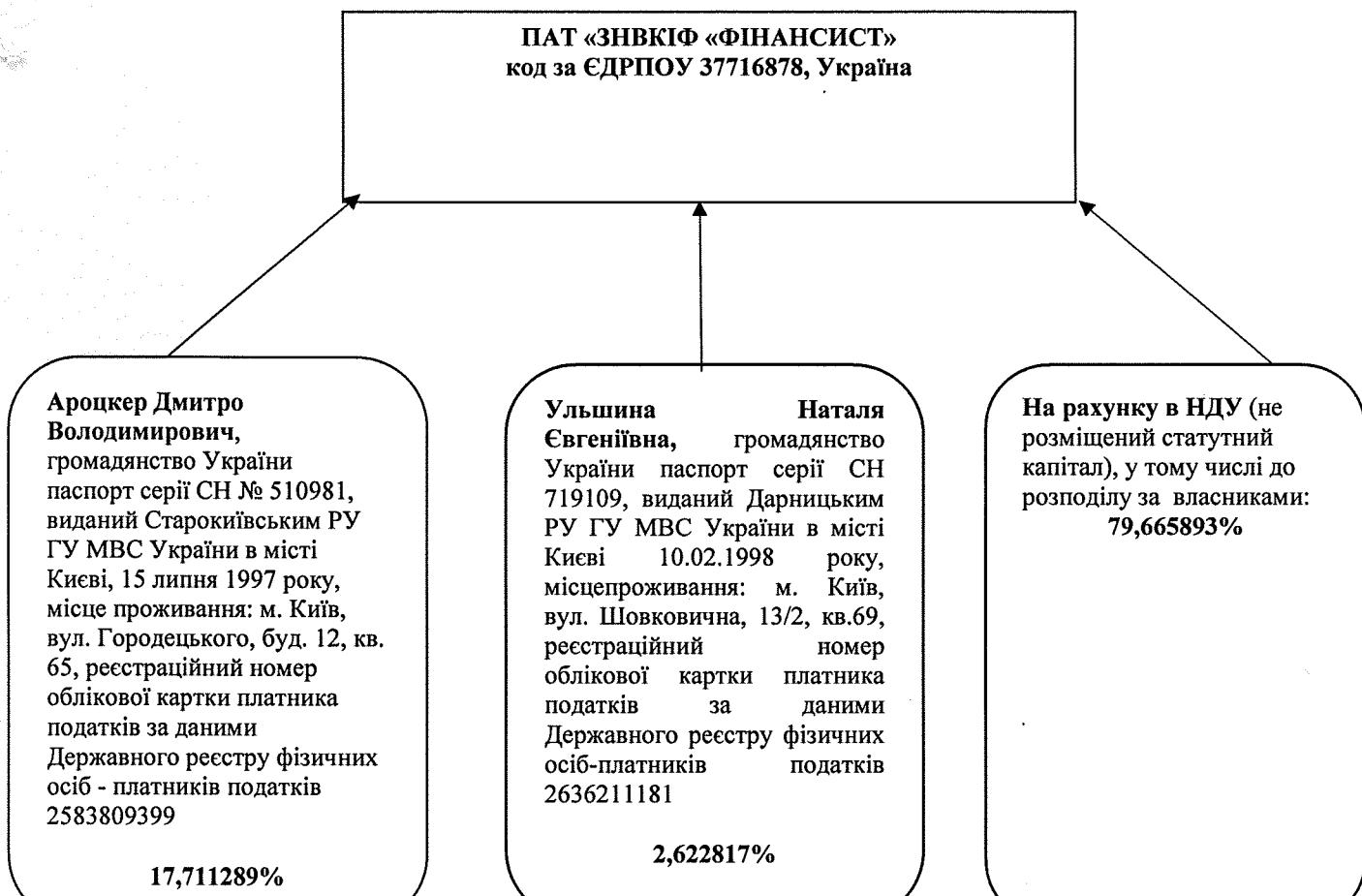
### **Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»**

#### **Вступний параграф**

В цьому Розділі наведена інформація, щодо ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ», розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, 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 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

На думку аудитора, станом на дату аудиту, ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ», в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого беніфіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390, та має наступний вигляд:

**Схематичне зображення структури власності  
клієнта – юридичної особи  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «ФІНАНСИСТ»**



Кінцевими бенефіціарними власниками є:

1) Ароцкер Дмитро Володимирович, РНОКПП 2583809399; місце проживання: Україна, м. Київ, вул. Городецького, буд. 12, кв. 65. Володіє 87,1 % акцій, що перебувають в обігу.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ» 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**

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ» не має материнських компаній станом на дату аудиту.**

Станом на дату проведення аудиту **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ»**, володіє 100 % статутного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТСЕРВІС»**, код ЄДРПОУ 30212349, місцезнаходження: Україна, 04070, місто Київ, ВУЛИЦЯ САГАЙДАЧНОГО, будинок 19, ЛІТ. А

**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 ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ» (надалі – Товариство, Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «CITI ECCSET 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 «CITI ECCSET МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи КУА яка управляє активами фонду	36018501
3	Повне найменування Фонду	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ»
4	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво №1655 Дата внесення відомостей про ICI до ЄДРІСІ 30.06.2011 року.

6	Код за ЄДРІСІ	1331655
7	Строк діяльності інвестиційного фонду	50 років з дня внесення відомостей до ЄДРІСІ

### **Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Станом на дату аудиту, у Товариства чинною є редакція Статуту, затверджена Рішенням загальних зборів Учасників (Протокол загальних зборів 2К-з від 17.10.2012 р.). Відповідно до цієї редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 500 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 251 082,00 (один мільйон двісті п'ятдесят одна тисяча вісімдесят дві) гривні, який поділено на 1 251 082 акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

### **Повнота формування та сплати статутного капіталу**

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує субрахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2022 року, зареєстрований статутний капітал становить 500 000 000,00 (п'ятсот мільйонів) гривень, поділений на 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня. Станом на 31.12.2022 року розміщено та повністю сплачено 106 430 838 акцій загальною номінальною вартістю 106 430 838,00 (сто шість мільйонів чотириста тридцять тисяч вісімсот тридцять вісім) грн. 00 коп.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 251 082,00 (один мільйон двісті п'ятдесят одна тисяча вісімдесят дві) гривні, який поділено на 1 251 082 акцій номінальною вартістю 1 гривня за 1 акцію.

Слід зазначити, що формування та сплату статутного капіталу станом на 31.12.2015 року, було підтверджено висновком (звітом) незалежного аудитора ТОВ «Аудиторська компанія «Аудит Бюро», що діє на підставі Свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3027 видане рішенням Аудиторської палати України від 26 вересня 2002 року №113, чинне до 05.07.2017 року.

Для забезпечення діяльності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФІНАНСИСТ», згідно Рішення засновника - ТОВ «Інвестиційна компанія «ІФГ Капітал», код за ЄДРПОУ 36645230 було створено початковий статутний капітал у розмірі 1 251 082,00 гривень, що відповідало вимогам законодавства про інститути спільногоЯ інвестування. Початковий статутний капітал було поділено на 1 251 082 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривень. На дату державної реєстрації початковий статутний капітал розміщений у повному обсязі на Засновників Товариства шляхом приватного розміщення акцій.

Статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «ФІНАНСИСТ», відповідно до редакції Статуту, затвердженого рішенням загальних зборів учасників 17 жовтня 2012 року (Протокол загальних зборів 2К-з від 17.10.2012 р.) та зареєстрованого державним реєстратором у м. Києві 06.11.2012 р., складає 500 000 000,00 гривень. Статутний фонд поділений на 500 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. Випуск акцій

зареєстровано ДКЦПФР та внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 01 серпня 2011 р., реєстраційний номер № 2214.

В подальшому станом до дати аудиторського висновку змін до установчих документів пов'язаних з розміром статутного капіталу не вносилося.

Станом на 31.12.2022 р. розмір неоплаченого капіталу становив 393 569 тис. грн.

Вилучений капітал - 9 235 тис. грн.

Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» та 46 «Неоплачений капітал» ведеться відповідно до існуючих правил.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2022 р. складає 119 344 тис. грн.

Емісійний дохід – 1 161 тис. грн

Власний капітал товариства – 217 701 тис. грн.

В 2019 році проведено розміщення 6 138 613 штук акцій додаткової емісії загальною номінальною вартістю 6 138 613,00 грн. Розміщення здійснено за ціною вище номінальної вартості на суму 6 199 999,13 грн., в результаті чого отримано емісійний дохід в розмірі 61 386,13 грн.

В 2020 році проведено розміщення 6 975 473 штук акцій додаткової емісії загальною номінальною вартістю 6 975 473,00 грн. Розміщення здійснено за ціною вище номінальної вартості на суму 8 074 998,29 грн., в результаті чого отримано емісійний дохід в розмірі 1 099 525,29 грн.

В 2021-2022 роках розміщення акцій додаткової емісії не проводилося.

В 2019-2022 роках викуп акцій не відбувався.

Отже, станом на 31 грудня 2022 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 500 000 000,00 (П'ятсот мільйонів) гривень, поділений на 500 000 000 акцій номінальною вартістю 1 гривень за 1 акцію. Неоплачений капітал Товариства становить 393 569 162,00 грн., вилучений капітал 9 234 993,64 грн., емісійний дохід 1 160 911,42 грн.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 251 082,00 (один мільйон двісті п'ятдесят одна тисяча вісімдесят дві) гривні, який поділено на 1 251 082 акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

### **Стан корпоративного управління**

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства, відповідно до Рішення учасника ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ» (Рішення акціонера ПАТ ЗНВКІФ «ФІНАНСИСТ» №3 від 01.09.2014 року.), було створено Наглядову раду.

До органів управління Фонду відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами ПАТ ЗНВКІФ «ФІНАНСИСТ». 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 2022 року становить 217 701 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів менша розміру статутного капіталу Фонду станом на 31.12.2022 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 2

Таблиця 2

Активи ICI	Станом на 31.12.2021		Станом на 31.12.2022	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокова фінансові інвестиції (корпоративні права)	9 205	3,25	7 117	2,82
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2	0,00	1	0,00
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів (нараховані відсотки за позиками)	8 804	3,11	28 135	11,14
Інша поточна дебіторська заборгованість (надані позики)	265 409	93,62	217 362	86,04
Гроші та їх еквіваленти	67	0,02	7	0,00
<b>Усього</b>	<b>283 487</b>	<b>100</b>	<b>252 622</b>	<b>100</b>

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 3

Таблиця 3

№ п/п	Стаття витрат	Разом за 2022 рік (грн.)
<b>Витрати на винагороду</b>		
1	Винагорода КУА	372 253,48
2	Винагорода зберігачу	260,00
3	Винагорода аудитору	37 320,00
4	Винагорода оцінювачу майна	
5	Винагорода торговцю цінними паперами	
<b>Разом витрат на винагороду</b>		<b>409 833,48</b>
<b>Операційні витрати</b>		
6	Реєстраційні послуги	
7	Розрахунково-касове обслуговування банком та інші послуги банка	3 068,00
8	Нотаріальні послуги	
9	Послуги депозитарію	32 118,00
10	Оплата вартості публікації обов'язкової інформації	600,00
11	Оплата послуг фондою біржі	
12	Інформаційні послуги	1 200,00
13	Орендна плата	3 000,00
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	
<b>Разом операційних витрат</b>		<b>39 986,00</b>
	<b>Всього витрат</b>	<b>449 819,48</b>

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 31.12.2022 року, активи Фонду становлять 252 622 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 7 117 тис. грн., оборотні активи 245 505 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 34 921 тис. грн.

Власний капітал 217 701 тис. грн.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільногоЯ інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р. із змінами та доповненнями, мінімальний обсяг активів інституту спільногоЙ інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільногоЙ інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Державну реєстрацію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ», проведено 31 травня 2011 року. На дату державної реєстрації засновником ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ», було здійснено внесок до статутного капіталу цінними паперами на суму 1 251 082,00 грн. Таким чином на дату державної реєстрації, розмір активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ» 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 зверталися 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 пов'язаних осіб Товариства, інформація наведена в Таблицях 4-8:

Таблиця 4  
Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за СДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду*	Місце знаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України "Про запобігання корупції", та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
1	2	3	4	5	6	7
A		Учасники - фізичні особи	-	-	-	-
B		Учасники - юридичні особи	-	-	-	-
	1	Ароцкер Дмитро Володимирович	2583809399	СН №510981, виданий Старокиївським РУ	87,1%	Не належить

				ГУ МВС України в м. Києві 16.07.1997		
	2	Ульшина Наталя Євгеніївна	2636211181	СН №719109, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 10.02.1998	12,9%	Не належить
B		Голова наглядової ради				
	-1	Ароцкер Дмитро Володимирович	2583809399	СН №510981, виданий Старокиївським РУ ГУ МВС України в м. Києві 16.07.1997	87,1%	Не належить
		Усього:			100 %	

Таблиця 5

**Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства**

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявитника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність***	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8
Ароцкер Дмитро Володимирович	2583809399	K	37716878	ПАТ «ЗНВКІФ «ФІНАНСИСТ»	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки 7Б, Літера А, офіс 157	17,71	Прямий

Таблиця 6

**Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь**

№ з/п	Код за СДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за СДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	37716878	I	30212349	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТСЕРВІС"	04070, м. Київ, ВУЛИЦЯ САГАЙДАЧНОГО, будинок 19,	100

					ЛІТ. А	
2	37716878	I	41295045	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІСТЕМБУД"	Україна, 01024, місто Київ, вул. Басейна, будинок 6	10
3	37716878	I	32110525	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ"	Україна, 01024, місто Київ, вул.Басейна, будинок 6	10

Таблиця 7

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (іх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	5	6	7	8
1	Голова Наглядової ради Ароцкер Дмитро Володимирович	2583809399	I	37716878	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний	01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, 7- Б,літера А, офіс

					інвестиційний фонд «ФІНАНСИСТ»	157
2	Член Наглядової ради Ульшина Наталя Євгеніївна	2636211181	I	37716878	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФІНАНСИСТ»	01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, 7-Б, літера А, офіс 157
3	Член Наглядової ради Ароцкер Олександр Дмитрович	34431113090	I	37716878	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФІНАНСИСТ»	01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, 7-Б, літера А, офіс 157
4	Ульшина Наталя Євгеніївна (учасник)	2636211181	I	32110525	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ"	01024, місто Київ, вул. Басейна, будинок 6
5	Ульшина Наталя Євгеніївна (учасник)	2636211181	I	35251419	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САН ІННОТЕХ"	04080, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЩЕКАВИЦЬКА, будинок 37/48, квартира 1
6	Ульшина Наталя Євгеніївна (учасник)	2636211181	I	35251659	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАГІСТРАЛЬ-БУД ЛТД"	04080, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЩЕКАВИЦЬКА, будинок 37/48, квартира 1

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 2022 року на балансі Фонду нематеріальні активи не обліковуються.

#### **Основні засоби**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2022 року на балансі основні засоби не обліковуються, інші необоротні матеріальні активи не обліковуються. Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні 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 2022 року 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 2022р. складають 7 117 тис. грн., що відповідно до Облікової політики та вимог МСФЗ, мають обліковуватись за справедливою вартістю, до їх складу віднесені корпоративні права загальною балансовою вартістю станом на 31.12.2022 року 7 117 тис. грн. Однак слід зазначити, що переоцінка їх станом на 31.12.2022 року проведена на підставі вхідної інформації 3-го рівня ієархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування, що є ключовим джерелом не визначеності оцінок зазначених фінансових активів.

### **Облік запасів**

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2022 року виробничі запаси на балансі не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2022 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 2022 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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

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

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

Аналітичний облік запасів ведеться Фондом у відомостях по кожному виду запасів окремо 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 (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2022 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 2022 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 2022 року обліковується в сумі 28 135 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31 грудня 2022 року обліковується в сумі 217 362 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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 річної фінансової звітності.

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2022 року становить 7 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображенім 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 ПАТ ЗНВКІФ «ФІНАНСИСТ» на 2022 рік, та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Фонду поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обліковуються в сумі 30 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2022 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 34 036 тис. грн.; поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків в сумі 855 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, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2022 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових регистрів та первинних документів наведено в Таблиці 8.

#### Структура доходів Фонду за 2022 рік.

Таблиця 8

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші операційні доходи	-
Витрати від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	33 014
Інші доходи	-
<b>Разом</b>	<b>33 014</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>-</b>

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: актив виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2022 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових регистрів та первинних документів наведено Таблицях 9,10.

#### Структуру витрат Фонду за 2022 рік

Таблиця 9

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	450
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	63 402
Фінансові витрати	-
Витрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	-
<b>Разом</b>	<b>63 852</b>

## Елементи операційних витрат за 2022 рік

Таблиця 10

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	63 852
<b>Разом</b>	<b>63 852</b>

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2022 рік, фінансовим результатом діяльності Фонду став збиток у розмірі 30 838 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 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 існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2022 року на рахунках у банках складає 7 тис. грн.

### *Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)*

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2022 року складає суму 217 701 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 500 000 тис. грн., емісійного доходу 1 161 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 119 344 тис. грн., неоплаченого капіталу 393 569 тис. грн. та вилученого капіталу 9 235 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2022 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства за 2022 рік наведено 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**

Події після дати балансу по заяві управлінського персоналу були 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 вплинути на діяльність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ», 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'екта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'екта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність 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 в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'екта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, 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 до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуєватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства вживає заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрани докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись 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 проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включають наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства

події 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 11.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	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
3	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
4	Прізвище, ім'я, по батькові заступника генерального директора  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Перепечкіна Ірина Михайлівна  100095
5	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Юдіна Марина Іванівна  102662
6	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
7	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
8	Телефон/ факс	044 333-77-07
9	E-mail	mail@imona-audit.ua
	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

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

Згідно з Додатковим договором №4 від 05 січня 2023 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 06-1/05 від 06 травня 2019 року про надання аудиторських послуг ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – 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 2022 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 р.;
- Звіту про рух грошових коштів за 2022 р.,
- Звіту про власний капітал за 2022 р.,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2022 р.

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.**

Термін проведення аудиту 05 січня 2023 р. – 28 березня 2023 р.

**Аудитор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 102662)



**Юдіна М.І.**

**Заступник генерального директора**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100095)

**Перепечкіна І.М.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора:**

**28 березня 2023 року**

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

КОДИ
Дата (рік, місяць, число)
2023 01 01
37716878
UA8000000000624772
230
64.30

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ»

за ЄДРПОУ

37716878

Територія Печерський р-н.м. Київ

за КОАТУУ

UA8000000000624772

Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство

за КОПФ

230

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

за КВЕД

64.30

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 0

Адреса, телефон Україна, м. Київ, бульвар Л. Українки буд. 7-Б, Літера-А, оф. 157

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 22 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

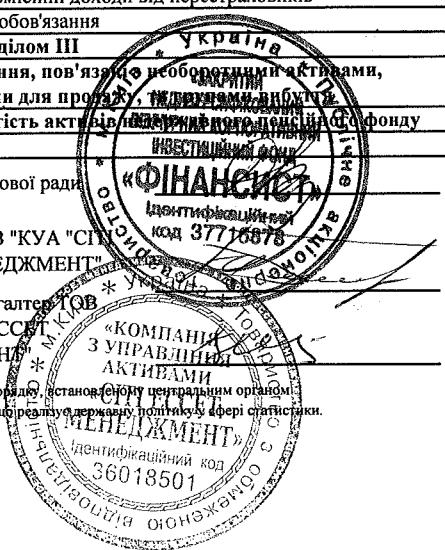
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первинна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первинна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	9205	7117
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізіційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	1095	9205	7117
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2	1
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8804	28135
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	265409	217362
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та іх еквіваленти	1165	67	7
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	67	7
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	1195	274282	245505
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200		
<b>Баланс</b>	1300	283487	252622

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500000	500000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	1161	1161
Емісійний дохід	1411	1161	1161
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	184218	119344
Неоплачений капітал	1425	( 393569 )	( 393569 )
Вилучений капітал	1430	( 9235 )	( 9235 )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>282 575</b>	<b>217 701</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	57	30
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		34036
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	855	855
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>912</b>	<b>34921</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та земельними відносинами</b>			
<b>V. Чиста вартість активів, залучених до прації фонду</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1800</b>		
Голова наглядової ради	1900	283 487	252622

Ароцкер Д.В.

Берещенко І.В.

Попова Я.М.



<sup>1</sup> Визначається в поєднанні з становищем центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику в сфері статистики.

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ»

КОДИ  
Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01

за єДРПОУ

37716878

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за рік 20 22 р.

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090		
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		122508
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	( 450 )	( 765 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 63402 )	( )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	2088	
41	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		121743
збиток	2195	( 63852 )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	33014	28439
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290		150182
збиток	2295	( 30838 )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350		150182
збиток	2355	( 30838 )	( )

## 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		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	-30838	150182

## 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	63852	765
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	63852	765

## 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	101 670 532	101 670 532
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	101 670 532	101 670 532
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,30331	1,47714
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,30331	1,47714
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Голова  
ради

Ароцкер Д.В.

Директор ТОВ "КУА  
"CITI ECCSET"  
Ідентифікаційний  
код 37716878

Берещенко І.В.

МЕНЕДЖМЕНТ  
Головний бухгалтер  
ТОВ "КУА "CITI  
ECCSET  
МЕНЕДЖМЕНТ"

Попова Я.М.



Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2023   01   01

за ЕДРПОУ

37716878

### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 22 р.

Форма N 3      Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 477 )	( 714 )
Праці	3105	( )	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( )	( )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-477</b>	<b>-714</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200		122508
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	5622	21560
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		179332
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( )	)
необоротних активів	3260	( )	)
Виплати за деривативами	3270	( )	)
Витрачання на надання позик	3275	( 5205 )	( 322650 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	)
Інші платежі	3290	( )	)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>417</b>	<b>750</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	( )	)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		

1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-60</b>	<b>36</b>
Залишок коштів на початок року	3405	67	31
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	7	67

Голова наглядової ради  
Директор ТОВ "КУА "CITI ECCSET"  
МЕНЕДЖМЕНТ  
1 оловний оухгалтер  
ТОВ "КУА "CITI  
ECCSET  
МЕНЕДЖМЕНТ"

Ароцкер Д.В.

Берещенко І.В.

Попова Я.М.



Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ  
НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2022 01 01
37716878

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за рік 20 21 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500000		1161		34036	-393569	-9235	132393
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	500000		1161		34036	-393569	-9235	132393
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					150182			150182
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260									
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					150182			150182	
Залишок на кінець року	4300	Україна	430000		1161		184218	-393569	-9235	282575

Голова наглядової ради ТОВ "КУА "CITI ECCSET МЕНЕДЖМЕНТ"

Ароцкер Д.В.

Директор ТОВ "КУА "CITI ECCSET МЕНЕДЖМЕНТ"  
"CITI ECCSET МЕНЕДЖМЕНТ"

Берещенко І.В.

Головний бухгалтер  
ТОВ "КУА "CITI ECCSET МЕНЕДЖМЕНТ"

Лопова Я.М.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 | 01 | 01

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ  
НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ»  
(найменування)

за ЄДРПОУ

37716878

**Звіт про власний капітал**  
за рік 20 22 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко-вий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилу-чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500000		1161		184218	-393569	-9235	282575
Керування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	500000		1161		184218	-393569	-9235	282575
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-30838			-30838
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-34036			-34036
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальні заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> 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								
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295					-64874			-64874
<b>Залишок на кінець року</b>		* 4300	закритий	500000	1161	119344	-393569	-9235	217701

Голова наглядової ради \* Україна \* Ароцкер Д.В.

Директор ТОВ "КУА "CITI ECSET МЕНЕДЖМЕНТ" \* Україна \* Верещенко І.В.

Головний бухгалтер ТОВ "КУА "CITI ECSET МЕНЕДЖМЕНТ" \* Україна \* Топова Я.М.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2022 РОКУ

### ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ»

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 31.12.2022 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р., Звіт про власний капітал за 2022 р.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2022 року, звітним періодом є 2022 рік.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («PMCBO»), які викладені державною 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 20 березня 2023 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
1	Повне найменування Фонду	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСИСТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	37716878
3	КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);
4	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 1655 від 30.06.2011 року
6	Код за ЄДРІСІ	1331655

7	Строк діяльності	50 (п'ятдесят ) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ
8	Місцезнаходження юридичної особи	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки 7Б, Літера А, офіс 157.

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

#### *1.1. Основні напрями інвестиційної діяльності.*

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

- будівництво об'єктів нерухомості (житлових комплексів, багатоповерхових житлових будинків, готельних комплексів, офісних центрів, торговельно-розважальних центрів та ін.);
- 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.

#### *1.2. Відомості про власників цінних паперів Товариства.*

*Станом на початок та на кінець звітного періоду власниками цінних паперів Товариства були:*

Власник цінних паперів	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
		%	%
<b>Фізичні особи - резиденти:</b>			
Ароцкер Д.В.(2583809399)	17,7113	17,7113	
Ульшина Н.Є.(2636211181)	2,6228	2,6228	
<b>Юридичні особи - резиденти:</b>			
ПАТ «ЗНВКІФ «ФІНАНСИСТ»	79,6659	79,6659	
<b>Всього:</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	

#### *1.3. Відомості про компанію з управління активами.*

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «CITI ECCET 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 ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) АЕ № 294642 від «09» грудня 2014 р., строк дії ліцензії необмежений.

Учасниками ТОВ «КУА «СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є:

- Карпок Віталій Антонович, громадянин України, - учасник Товариства, який володіє 99 (дев'яносто дев'ять)% голосів від загальної кількості голосів Учасників, що становить 7 920 000,00 (сім мільйонів дев'ятсот двадцять тисяч) гривень.

- Шарай Костянтин Вікторович, громадянин України, - учасник Товариства, який володіє 1% (одним) відсотком голосів від загальної кількості голосів Учасників, що становить 80 000 (вісімдесят тисяч) гривень 00 копійок.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи:

- Карпок Віталій Антонович, громадянин України

#### **1.4. 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 сегментів в Україні, а операційне середовище з цього часу залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетними витрати на оборону та соціальні витрати, та продовжив виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Підприємства продовжують сплачувати податки, а грошові кошти обертаються в фінансовій системі держави.

Бізнес і населення дедалі більше пристосовуються до життя в умовах війни. Українці повертаються в рідні міста після їх звільнення та облаштовують побут, а підприємства налагоджують виробництво і шляхи постачання товарів. Завдяки цьому економіка України оговтується від шоку. Хоча обсяги виробництва зараз помітно нижчі, ніж були до війни, проте ситуація є значно кращою порівняно з тою, що була навесні.

Важливою подією для української економіки стало відкриття у серпні "зернового коридору" в Чорному морі. Завдяки цьому аграрії збільшили обсяги продажів продукції в інші країни. Зокрема, восени експорт продовольства сягнув максимальних значень від початку вторгнення росії. Це – важливе джерело валютних надходжень у країну разом із стійкими доходами IT-сектору та переказами трудових мігрантів.

Вагому підтримку Україні надали міжнародні партнери. З початку року Україна отримала близько 25 млрд дол. США у вигляді пільгових кредитів, а також грантів, які не потрібно буде повертати. Ці кошти не тільки поповнили міжнародні резерви України, що важливо для підтримки курсової стабільності, але також надійшли до державного бюджету, що дало можливість уряду фінансувати оборону та здійснювати усі соціальні виплати (зарплати лікарям, освітням, пенсії тощо).

Бойові дії та теракти з боку росії гальмують відновлення економіки. Особливо важко зараз доводиться металургійним та енергетичним підприємствам. Перші зазнали масштабних руйнувань та мають великі проблеми зі збитом продукції через обмежене функціонування морських портів. Останнім часом енергетичні об'єкти стали основною ціллю російських ракет. Перебої з електроенергією і постійні обстріли міст ускладнюють і діяльність підприємств інших галузей.

Зважаючи на наслідки війни, НБУ очікує, що цього року ВВП скоротиться приблизно на третину. Це краще, ніж прогнозували різні міжнародні експерти на початку російського вторгнення. За прогнозом НБУ, наступного року економіка повернеться до зростання на рівні 4-5%. Зростання буде доволі стриманим, адже війна триває і росія продовжує завдавати шкоди українським підприємствам і руйнувати інфраструктуру.

Інфляція в Україні за підсумками жовтня становила 26,6% у річному вимірі. Основна причина такого зростання цін – наслідки війни. Йдеться передусім про руйнування підприємств, логістики (у тому числі через

обмежену роботу чорноморських портів, перевантаженість транспортних шляхів на західних кордонах), а також високі світові ціни на енергоносій.

Поточний рівень інфляції відповідає прогнозу НБУ. Водночас він є нижчим, ніж багато хто очікував на початку повномасштабної війни. Завдяки міжнародній фінансовій підтримці, а також антикризовим заходам НБУ (фіксація курсу валютні обмеження тощо) та уряду (мораторій на підвищення тарифів) інфляція залишається керованою. Для порівняння: навіть без війни споживчі ціни в ЄС за рік зросли на 10%, а в окремих країнах – більш ніж на 20%.

НБУ очікує, що внаслідок війни наприкінці року інфляція сягне близько 30%, але вже наступного року суттєво сповільниться. Це значною мірою визначатимуть успішні дії ЗСУ, що сприятимуть швидшому відновленню виробництва та інфраструктури, а відповідно і збільшенню пропозиції товарів. Також очікується поступове здешевлення енергоносіїв у світі.

Ставки за кредитами для бізнесу і населення також зростають. Це зумовлюється не тільки інфляцією, але й високими ризиками, які беруть на себе банки в умовах війни. Очікується, що інфляція у 2023 році почне сповільнюватися, а вже у 2024 році НБУ зможе розпочати зниження облікової ставки. Це сприятиме здешевленню кредитів і швидшому відновленню економіки після війни.

### **Функціонування Товариства в умовах війни та вплив військової агресії росії на діяльність Товариства:**

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 було затверджено виключний перелік операцій, що можуть проводитись з активами ICI, на період дії воєнного стану. Проте 08.08.2022 року набрало чинності Рішення №1053 НКЦПФР, яким вирішено визнати таким, що втратило чинність Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року.

Станом на кінець звітного періоду Товариство здійснює операції без обмежень в рамках діючого законодавства на період дії воєнного стану.

### ***Активи Товариства***

Територія, на якій Товариство здійснює діяльність не була окупована та не зазнавала руйнувань.

Фінансові активи Товариства на кінець звітного періоду складаються переважно з заборгованості по договорам відсоткової позики та інструментів капіталу у вигляді часток в статутному капіталі. Розмір фінансових активів зменшився в порівнянні з минулим звітним періодом. На кінець звітного періоду Товариство розрахувало резерви кредитних збитків та врахувало при розрахунку можливий вплив військової агресії росії на території України на ймовірність дефолту та очікувані грошові потоки.

### ***Зобов'язання Товариства***

На кінець звітного періоду зобов'язання Товариства складають 13,82% наявних активів.

Зобов'язання Товариства погашаються вчасно.

### ***Доходи та витрати Товариства***

Доходи Товариства складається переважно з нарахованих відсотків за договорами відсоткової позики та не зменшилися в порівнянні з минулим звітним періодом. Операційні витрати поточного звітного періоду збільшилися за рахунок розрахунку резерву кредитних збитків на кінець звітного періоду та витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

## **Kapital Товариства**

Нерозподілений прибуток Товариства зменшився за рахунок отриманого збитку у звітному періоді. Власний капітал Товариства на кінець звітного періоду становить 217 701 тис. грн. та складається з зареєстрованого капіталу 500 000 тис. грн., емісійного доходу 1 161 тис. грн. нерозподіленого прибутку 119 344 тис. грн., неоплаченого капіталу (393 569) тис. грн. та вилученого капіталу (9 235), що відповідає вимогам чинного законодавства нормативам та регламенту Товариства.

## **2. Основи підготовки, затвердження і подання 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 законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

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

### **2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.**

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

##### **МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»**

1. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона набуває в результаті об'єднання. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилається на Концептуальні засади фінансової звітності, щоб сформулювати, 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 і відповідні вказівки, викладені в Концепції, прийнятій Радою 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.

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

##### **МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»**

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом

прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування. Приміром, витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, отриманих у результаті випробування свердловини.

З 1 січня 2022 року забороняється віднімати із вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажу та відповідні витрати у складі прибутку чи збитку.

#### **МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи»**

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

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

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

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

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

Пункт D16 (а) IFRS 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений у пункті D16(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 розширяє звільнення, передбачене в пункті D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, які вперше застосовують МСФЗ.

#### **МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

Поправка роз'яснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання.

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких здійснювалися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, отриману позичальником чи кредитором від імені одиного.

#### **МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»**

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.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Ця поправка привела у відповідність вимоги IAS 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

#### **МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»**

Поправка до МСФЗ 16 стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказується.

Правління отримало інформацію про можливу плутанину у зв'язку з вимогами щодо стимулів до оренди, проілюстровані у прикладі 13 IFRS 16. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко подано висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначеню стимулу до оренди. Рада вирішила усунути можливість плутанини, виключивши з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна.

**2.2.2. Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2023 року і пізніше.**

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<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"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відсрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• 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;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відсрочити 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</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними доловими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul> <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <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 обґрунтovanimi очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення</p>	01 січня 2023 року	Дозволено	Очікується що дані поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
	<p>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> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>			
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</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 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> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	Очікується, що дані поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства
МСБО 12 «Податки на прибуток»	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо	1 січня 2023 року	Дозволено	

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
(травень 2021)	<p>первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <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> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</li> <li>(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;</li> </ul> <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> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з</p>			Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
	експлуатації.			
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• 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</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>	1 січня 2023 року	Дозволено	Ці зміни не стосуються діяльності Товариства
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу</p> <p>102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він</p>	01 січня 2024 року	Дозволено	

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
	<p>зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</li> <li>• Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренді операцій, укладених після дати первого застосування.</li> </ul>			Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування судженень про суттєвість» (жовтень 2022)	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вносить зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповідю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями,</p>	01 січня 2024 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
	<p>наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окрім від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>			
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"  «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	<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. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Ці зміни не стосуються діяльності Товариства

### 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, чи суттєво звужувати масштаби діяльності.

24 лютого 2022 року російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільногоКордону – 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 обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансового-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.

Управлінський персонал 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, ямовірно може бути і модифікація фінансового активу, продаж, тощо.

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.

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.

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. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності***

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

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика Фонду розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

В своїй обліковій політиці Фонд керується принципами наступності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання 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**

Фонд обирає та застосовує 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. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

#### **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 класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у «Звіті про рух грошових коштів» здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

#### **3.3. Основні принципи бухгалтерського обліку**

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 депозитних 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 прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, установлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» безпосередньо для конкретних типів та видів 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, 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 зазначених нижче умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання 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 зазначених 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 заборгованістю 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 власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході

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, визаного згідно з принципами МСФЗ 15.

г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової, емітент такого зобов'язання (якщо не застосовується підпункт а) 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, визаного згідно з принципами МСФЗ 15.

д) умовної компенсації, визаного набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така 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, що оцінюється 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 «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; 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 оформленою 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:

- б) за справедливою вартістю через інший
- 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

собівартістю, то його справедлива вартість станом на дату перекласифікації стає його новою валовою балансовою 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 перекласифікацій 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 перекласифікацій 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, призначенім 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 мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Мета застосування методу оцінки вартості - визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки поточних ринкових умов. Фонд застосовує наступні методи оцінки вартості: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний 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 до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням. Фонд використовує вхідні дані з біржових ринків.

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 ідентичних активів та зобов'язань;

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

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 проводиться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, якою є національна валюта України – гривня.

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та

відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### ***3.3.3. 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 здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового 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 грошовими 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) протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Згідно параграфу 5.5.37 МСФЗ 9 При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенням, використованому в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструменту, 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 більшою 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 зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є 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,

дисконтуваною 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 досрочове погашення таких депозитів ймовірно приведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

#### **Резерви під кредитні збитки фінансових активів**

Розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється в декілька етапів.

**Етап 1.** Визначення рівня кредитного ризику на дату первісного визнання та на звітну річну дату дебіторської заборгованості, строк погашення якої ще не настав

Рівень кредитного ризику визначається в залежності від наявності або відсутності факторів, що визначені в табл. 1 з використанням бальної системи.

Таблиця 1

Розрахунок кількості балів за факторами ризику

№ з/п	Фактор	Бал
1	Внутрішній кредитний рейтинг позичальника (своєчасність виконання зобов'язань в минулих періодах)	
2	Перенесення строків погашення заборгованості	
3	Прибуткова/збиткова діяльність позичальника за попередній рік	
<b>Загальна сума балів:</b>		

Бали за кожним фактором визначаються наступним чином:

- У разі наявності факту (фактів) несвоєчасного погашення дебіторської заборгованості позичальником у минулому кількість балів – 1. У разі відсутності – 0 балів.
- У разі наявності факту (фактів) перенесення строків погашення заборгованості кількість балів – 1. У разі відсутності – 0 балів.
- При наявності прибуткової діяльності позичальника в минулому році кількість балів – 0. При наявності збиткової діяльності – 1 бал.

В залежності від загальної суми балів визначається рівень кредитного ризику відповідно до даних табл. 2.

Таблиця 2

Визначення рівня кредитного ризику

Кількість балів	Рівень кредитного ризику
Від 0 до 1	Низький кредитний ризик
Від 1 до 2	Середній кредитний ризик
Більше 2	Високий кредитний ризик

**Етап 2.** Визначення очікуваної суми недоотримання грошових потоків в залежності від рівня кредитного ризику та ризику настання дефолту

Недоотриманий грошовий потік залежить від рівня кредитного ризику. Чим вище кредитний ризик, тим більше вірогідність та сума недоотриманих грошових потоків.

Загальна сума недоотримання грошових потоків визначається шляхом множення розміру договірних грошових потоків на очікуваний відсоток недоотримання з урахуванням ризику настання дефолту, визначеного у відсотках. Алгоритм розрахунку визначено в табл. 3.

Таблиця 3

Розрахунок недоотриманого грошового потоку

Рівень кредитного ризику	Відсоток недоотриманого грошового потоку від загального грошового потоку	Ризик настання дефолту, %	Договірний грошовий потік, грн.	Очікувана сума недоотриманого грошового потоку
1	2	3	4	5 = 2*3*4
Низький кредитний ризик	15%	10%	За умовами договору	1,5%
Середній кредитний ризик	30%	30%	За умовами договору	9%
Високий кредитний ризик	50%	70%	За умовами договору	35%

**Етап 3. Розрахунок кредитного збитку**

Кредитним збитком є теперішня вартість очікуваної суми недоотримання грошового потоку.

Товариство відносно заборгованості у вигляді відсотків за відсотковими облігаціями, що нараховуються та виплачуються емітентом держателю облігацій згідно реєстру, станом на дату закінчення відсоткового періоду згідно Проспекту емісії має наступну модель нарахування резерву сумнівних боргів:

- при простроченні виплати відсотків терміном до 1 року розмір резерву складає-1%,
- при простроченні виплати відсотків терміном від 1 до 2 років розмір резерву складає-3%,
- при простроченні виплати відсотків терміном від 2 до 3 років розмір резерву складає-50%;

**3.3.5. 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.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій та облігацій які внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться 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 обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значими 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 відновлення обігу таких фінансових активів, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Особливості визначення ICI, справедливої вартості цінних паперів обіг яких зупинено визначено пунктом 5 Розділу II Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1336 від 30.07.2013 р . "Про затвердження Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування": « У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ICI, рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості. У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ICI, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості»

### **3.3.7. Зобов'язання**

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

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

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

### **3.3.8. 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 основних засобів та нематеріальних активів**

#### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) більше одного року і вартість якого дорівнює або більше 20 тис. грн..

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

#### **3.4.2. Подальші витрати**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, в періоді коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовільняють критеріям визнання активу.

#### **3.4.3. Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або
- на дату, з якої припиняється визнання активу.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

#### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

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

#### **3.4.6. 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 вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо Фонд бере 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, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, 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;

зміні 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 обґрутовано впевнений у тому, що він скористається 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.

### **3.5. Облікові політики щодо податку 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 Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковованого прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Товариство є інститутом спільногоЯ інвестування. Особливості оподаткування інститутів спільногоЙ інвестування визначені статтею 141.6.

Податкового кодексу України. Згідно пункту 141.6.1. статті 141.6. Податкового кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільногоЯ інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного Фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільногоЙ інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільногоЙ інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільногоЙ інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільногоЙ інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість по податку на прибуток відсутня.

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

##### **4.1. Доходи та витрати**

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 наведених 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 нерухомістю або іншими активами;
  - г) суму доходу можна достовірно оцінити;
  - д) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності 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 тісно 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 здійснюється 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 власного капіталу) – 5 відсотки від валоти 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 доречною 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 наведених далі джерел та враховують їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії 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 торгов на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтуються 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 припущення 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 зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Станом на 23.02.2022 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валютах в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 8,4% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial> розділ «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

#### *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-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	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, витратний	Ринкова вартість інструментів капіталу оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього інструменту капіталу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного положення, ринок, на якому як правило, здійснюється операція продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності

			основного ринку, за найсприятливіший ринок.
--	--	--	---

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

В звітному періоді проведено уцінку належних фонду інструментів капіталу у вигляді корпоративних прав, на підставі вхідних даних третього рівня ієархії, а саме фінансової звітності відповідних підприємств, що сумарно зменшило фінансовий результат діяльності Фонду на 2 088 тис. грн.

**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		2 рівень		3 рівень		Усього	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Дата оцінки	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	67	7	-	-	67	7
Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	-	-	-	-	9 205	7 117	9 205	7 117

**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**

Тис. грн.

Зміни	Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	Всього
<b>Вартість на початок звітного періоду</b>	<b>9 205</b>	<b>9 205</b>
Зміни справедливої вартості, визнані в прибутку / збитку	(2 088)	(2 088)
Зміни справедливої вартості, визнані в іншому сукупному доході	-	-
Придбання	-	-
Продаж	-	-
Погашено	-	-
Інші зміни	-	-
Переведення до іншого рівня ієархії справедливої вартості	-	-
Переведення з іншого рівня ієархії справедливої вартості	-	-
<b>Вартість на кінець звітного періоду</b>	<b>7 117</b>	<b>7 117</b>

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

**Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю**

*Тис. грн.*

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	Станом на початок звітного періоду	Станом на кінець звітного періоду	Станом на початок звітного періоду	Станом на кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	9 205	7 117	9 205	7 117
Грошові кошти	67	7	67	7

**Короткий опис процесів оцінювання справедливої вартості на кінець звітного періоду на підставі даних, яких немає у відкритому доступі (3 рівень ієрархії)**

Справедлива вартість інструментів капіталу визначається на кожну звітну дату на підставі результатів фінансової звітності товариства або емітента, частку у статутному капіталі якого було придбано.

*Тис. грн.*

Фінансові інвестиції	Техніка (модель) оцінювання	Вхідні дані	Діапазон результатів	Оцінка справедливої вартості на кінець звітного періоду
Частка в СК	На підставі результатів фінансової звітності	9 205	(2 088)	7 117

Станом на кінець звітного періоду фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток складаються з:

1. Частки 100 % статутного капіталу ТОВ "ІНВЕСТСЕРВІС". Станом на початок звітного періоду балансова вартість 8 350 тис. грн. Для визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду проаналізовано фінансову звітність об'єкту інвестування, результат діяльності є збитковим. Вартість частки в статутному капіталі була приведена до справедливої вартості і дорівнює 6 262 тис. грн. Зміни справедливої вартості, визнані в збитку у сумі 2 088 тис. грн.

2. Частки 10 % статутного капіталу ТОВ "СИСТЕМБУД". Станом на початок звітного періоду балансова вартість нуль тис. грн. Для визначення справедливої вартості було проаналізовано фінансову звітність об'єкту інвестування, результат діяльності є збитковим. Вартість частки в статутному капіталі була приведена до справедливої вартості і дорівнює нуль тис. грн.

3. Частки 10 % статутного капіталу ТОВ "ЦЕНТР РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ". Станом на початок звітного періоду балансова вартість 855 тис. грн. Для визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду проаналізовано фінансову звітність об'єкту інвестування, результат діяльності - прибутковий. Прийнято рішення, що балансова вартість 855 тис. грн. відповідає справедливій вартості.

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

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

#### **7.1.1. Розкриття інформації про фінансові активи**

Фінансові активи Фонду складаються з поточних та непоточних фінансових активів та представлени переважно у вигляді дебіторської заборгованості за договорами позики, які обліковуються за амортизованою собівартістю та інструментів капіталу, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Непоточні активи призначені для використання у діяльності Фонду 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.

*Tис. грн.*

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 через прибуток або збиток	амортизованою собівартістю	справедливою вартістю через прибуток або збиток	амортизованою собівартістю
<b>Непоточні фінансові активи</b>				
Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	9 205	-	7 117	-
Всього непоточні фінансові активи	<b>9 205</b>	-	<b>7 117</b>	-
<b>Поточні фінансові активи</b>				
Дебіторська заборгованість за виданими позиками та нарахованими відсотками за ними	-	274 213	-	245 497
Всього поточні фінансові активи	-	<b>274 213</b>	-	<b>245 497</b>
<b>Всього активи</b>	<b>9 205</b>	<b>274 213</b>	<b>7 117</b>	<b>245 497</b>

**Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку на початок та на кінець звітного періоду:**

Тис. грн.

	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю початок звітного періоду	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець звітного періоду
Інструменти капіталу (частка у статутному капіталі)	9 205	7 117
<b>Всього</b>	<b>9 205</b>	<b>7 117</b>

**Склад фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку на початок та на кінець звітного періоду:**

Тис. грн.

	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>Довгострокові фінансові інвестиції в т. ч.</b>		
100 % статутного капіталу ТОВ "ІНВЕСТСЕРВІС"	8 350	6 262
10 % статутного капіталу ТОВ "СИСТЕМБУД".	-	-
10 % статутного капіталу ТОВ "ЦЕНТР РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ"	855	855
<b>Всього</b>	<b>9 205</b>	<b>1 117</b>

**Дебіторська заборгованість на початок та на кінець звітного періоду представлена наступним чином:**

Тис. грн.

	Сума заборгованості на початок звітного періоду	Сума заборгованості на кінець звітного періоду
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2	1
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	8 804	28 135
Інша поточна дебіторська заборгованість	265 409	217 362
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>274 215</b>	<b>245 498</b>

**Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю на початок та на кінець звітного періоду:**

Тис. грн.

Вид заборгованості	Сума заборгованості на початок звітного періоду			Сума заборгованості на кінець звітного періоду		
	Валова балансова вартість	Резерв кредитних збитків	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Резерв кредитних збитків	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	274 213	(-)	274 213	306 811	(61 314)	245 497

*Інформація по Договорам позики на кінець звітного періоду:*

*Тис. грн.*

Позичальник	Договір	Відсоткова ставка, %	Дата погашення	Залишок основної суми боргу (за вирахуванням резерву очікуваних кредитних ризиків)	Заборгованість за нарахованими відсотками (за вирахуванням резерву очікуваних кредитних ризиків)
ТОВ "СИСТЕМБУД", код ЕДРПОУ 41295045	Договір відсоткової позики №02/03/21-3 від 02.03.2021 року.	12 %	29.12.2023	59 350	9 384
ТОВ "ІНВЕСТСЕРВІС", код ЕДРПОУ 30212349	Договір позики №14/07/21-5 від 14.07.2021 року.	15 %	12.07.2023	12 893	2 626
ТОВ "ЦЕНТР РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ", код ЕДРПОУ 32110525	Договір відсоткової позики №27/05/21-4 від 27.05.2021 року	12 %	29.12.2023	145 119	16 125
<b>Всього:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>217 362</b>	<b>28 135</b>

Товариство видає відсоткові позики юридичним особам в яких володіє часткою в статутному капіталі не менше 10%.

Обрані відсоткові ставки відповідають рівню ринкових ставок та перевищують обрану Товариством ставку дисконтування на рівні 8,4%, яка відповідає середньозваженій ставці за портфелем банківських депозитів у національній валюті, ставка одержана з офіційного сайту НБУ, терміни очікуваного погашення позик станом на звітну дату не перевищують 12 календарних місяців. Розрахований вплив дисконтування виявився не суттєвим для фінансової звітності Фонду і в ній не відображається.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Методика розрахунку кредитних збитків описана в 3.3.3. Приміток.

*Інформація про зміни резерву під очікувані кредитні збитки за звітний період:*

*Тис. грн.*

<b>Резерв під очікувані кредитні збитки</b>		<b>Дебіторська заборгованість за виданими позиками</b>
<b>Залишок на початок звітного періоду</b>		-
Збільшення/(зменшення) резерву протягом звітного періоду		61 314
Припинення визнання активів за рахунок резерву протягом звітного періоду		-
<b>Залишок станом на кінець періоду</b>		<b>(61 314)</b>

*Дебіторська заборгованість за термінами погашення:*

*Тис. грн.*

	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
До 30 днів	2	1

30-60 днів	-	28 135
60-90 днів	8 804	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	265 409	217 362
<b>Всього</b>	<b>274 215</b>	<b>245 498</b>

#### 7.1.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Грошові кошти на поточних рахунках, УАН	67	7
<b>Всього</b>	<b>67</b>	<b>7</b>

Грошові кошти Товариства на кінець звітного періоду складаються з грошових коштів в національній валюті на поточних рахунках Товариства в АБ «УКРГАЗБАНК», ПАТ «КРЕДИТ ЄВРОПА БАНК».

#### АТ «КРЕДИТ ЄВРОПА БАНК»

Номер діючого рахунку	Номер рахунку за стандартом IBAN	Валюта рахунку
26506010002149	UA 74 380366 00000 26506010002149	UAN 980 Гривня

#### АБ «УКРГАЗБАНК»

Номер діючого рахунку	Номер рахунку за стандартом IBAN	Валюта рахунку
26504924489001	UA 583204780000026504924489001	Євро
26504924489001	UA 583204780000026504924489001	Долар США
26504924489001	UA 583204780000026504924489001	UAN 980 Гривня

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

29 листопада 2022 року Рейтинговий комітет РА Експерт-Рейтинг прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ УКРГАЗБАНК (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні іаАА+. Позичальник з рейтингом іаАА+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2022 року, а також статистичної звітності Банку за 2021 рік та за січень-жовтень 2022 року.

#### 7.1.3. Розкриття інформації про зобов'язання.

Зобов'язання Фонду представлені поточною кредиторською заборгованістю, та складаються з поточної заборгованості за роботи, послуги, заборгованість за розрахунками з учасниками та з внутрішніх розрахунків. Зобов'язання не передбачають нарахування відсотків.

*Інформація щодо зобов'язань Фонду на початок та на кінець звітного періоду представлена в таблиці:*

*Тис. грн.*

	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Торгівельна заборгованість	57	30
Заборгованість за розрахунками з учасниками	-	34 036
Інші поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків	855	855
<b>Всього</b>	<b>912</b>	<b>34 921</b>

Торгівельна заборгованість фонду на кінець звітного періоду складається з:

- Заборгованості по сплаті винагороди компанії з управління активами по договору управління активами корпоративного інвестиційного фонду в сумі 29 тис. грн.;

- Заборгованості за депозитарні послуги в сумі 1 тис. грн.;

Заборгованість за розрахунками з учасниками складає заборгованість за нарахованими дивідендами власникам:

- Ароцкер Дмитро Володимирович 29 646 тис. грн.

- Ульшина Наталія Євгенівна 4 390 тис. грн.

В складі іншої поточних зобов'язання із внутрішніх розрахунків обліковуються зобов'язання перед Учасником Фонду Ульшиною Наталею Євгенівною за придбані корпоративні права в розмірі 10 % статутного капіталу ТОВ «ЦЕНТР РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ» в сумі 855 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:***

	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
До 30 днів	57	30
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	855	34 891
Більше 120 днів	-	-
<b>Всього</b>	<b>912</b>	<b>34 921</b>

#### ***7.2. Власний капітал***

Розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить 1 251 082.00 (Один мільйон двісті п'ятдесят одна тисяча вісімдесят дві) гривні 00 копійок

З урахуванням випусків акцій для здійснення діяльності зі спільногом інвестування, статутний капітал Товариства становить 500 000 000,00 (П'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок.

Статутний капітал поділяється на 500 000 000 (П'ятсот мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (Одна) гривня кожна. Акції випущено в без документарній формі.

Випуск акцій зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01 серпня 2011 року Свідоцтво №2214

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.

#### ***Станом на кінець звітного періоду:***

- Загальна номінальна вартість розміщених акцій, що знаходиться в обігу серед фізичних осіб – резидентів, складає 101 670 532,00 (Сто один мільйон шістсот сімдесят тисяч п'ятсот тридцять дві) гривень 00 копійок у кількості 101 670 532 штук.

- Кількість нерозміщених акцій складає 393 569 162 шт.

- Сума неоплаченого капіталу складає 393 569 тис. грн.

- Товариство викупило 4 760 306 шт. акцій за вартістю чистих активів, що складає суму 9 234 993,64 (Дев'ять мільйонів двісті тридцять чотири тисячі дев'ятсот дев'яносто три)гривень 64 копійки.

- Сума емісійного доходу складає 1 161 тис. грн.

Зменшення власного капіталу відбулося за рахунок понесених збитків у звітному періоді в сумі 30 838 тис. грн.

Протоколом позачергових загальних зборів ПАТ «ЗНВКІФ «ФІНАНСИСТ» №10/01/2022 від 10.01.2022 року прийнято рішення розподілити нерозподілений прибуток Товариства у повному обсязі станом на 31.12.2020 року у сумі 34 036 тис. грн. та направити на виплату дивідендів учасникам.

Всього змін у капіталі 64 874 тис. грн.

*Розрахунок розміру власного капіталу Товариства на початок та на кінець звітного періоду наведений нижче:*

*Розрахунок розміру власного капіталу*

*Тис. грн.*

	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал	500 000	500 000
Емісійний дохід	1 161	1 161
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	184 218	119 344
Неоплачений капітал	(393 569)	(393 569)
Вилучений капітал	(9 235)	(9 235)
<b>Власний капітал</b>	<b>282 575</b>	<b>217 701</b>

**7.3. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**7.3.1. Інші операційні доходи, інші операційні витрати**

	<b>Поточний звітний період</b>	<b>Порівняльний звітний період</b>
<b>Інші операційні доходи</b>		
Відновлення корисності раніше списаних активів	-	122 508
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>-</b>	<b>122 508</b>
<b>Інші операційні витрати</b>		
Резерви кредитних збитків	(61 314)	-
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	(2 088)	
<b>Всього інші операційні витрати</b>	<b>(63 402)</b>	<b>-</b>

**7.3.2. Адміністративні витрати.**

	<b>Поточний звітний період</b>	<b>Порівняльний звітний період</b>
<b>Адміністративні витрати,</b>	<b>(450)</b>	<b>(765)</b>
<i>в тому числі:</i>		
Винагорода КУА	(372)	(667)
Депозитарні послуги	(32)	(23)
Послуги банку, розрахунково-касове обслуговування	(3)	(6)
Оренда	(3)	(17)
Аудиторські послуги	(37)	(43)
Нотаріальні послуги	(-)	(3)

Інші послуги	(3)	(6)
--------------	-----	-----

### 7.3.3. Інші фінансові доходи.

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Процентні доходи</b>		
Процентний дохід за позиками	33 013	28 437
Процентний дохід за залишком на рахунку	1	2
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>33 014</b>	<b>28 439</b>

### 7.3.4. Інші доходи, інші витрати

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Реалізація фінансових інвестицій	-	-
Дооцінка фінансових інвестицій	-	-
<b>Всього інші доходи</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
Знецінення фінансових інвестицій	-	-
<b>Всього інші витрати</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 8. 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

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. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції 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.

#### **9.1. 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.

#### **9.2. Перелік пов'язаних осіб товариства:**

##### **Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду**

Група N з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - участника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - участника, голови наглядової ради корпоративного фонду*	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - участника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України "Про запобігання корупції", та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику	
1	2	3	4	5	6	7
A	Участники - фізичні особи					
	1 Ароцкер Дмитро Володимирович	2583809399	-	87,1%	Не належить	
	2 Ульшина Наталя Євгеніївна	2636211181	-	12,9%	Не належить	
B	Участники - юридичні особи					
	- -	- -	- -	- -	- -	
B	Голова наглядової ради					
	Ароцкер Дмитро Володимирович	2583809399	-	87,1%	Не належить	

	Усього:			100	
--	---------	--	--	-----	--

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

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

#### Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

N з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1	37716878	i	30212349	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТСЕРВІС"	04070, м.Київ, ВУЛИЦЯ САГАЙДАЧНОГО, будинок 19, ЛІТ. А	100

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

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

N з/ п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративног о інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційног о номера облікової картки платника податків та повідомили про це	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаніст ь	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %

		відповідний контролюючи й орган і мають відмітку у паспорті)					
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Наглядової ради Ароцкер Дмитро Володимирович	2583809399	I	37716878	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФІНАНСИСТ»	01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, 7- Б, літера А, офіс 157	87,1
2	Член Наглядової ради Ульшина Наталя Євгеніївна	2636211181	I	37716878	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФІНАНСИСТ»	01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, 7- Б, літера А, офіс 157	12,9
3	Член Наглядової ради Ароцкер Олександр Дмитрович	34431113090	I	37716878	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФІНАНСИСТ»	01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, 7- Б, літера А, офіс 157	0
4	Ульшина Наталя Євгеніївна (учасник)	2636211181	I	32110525	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬЮ "ЦЕНТР РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ"	01024, місто Київ, вул. Басейна, будинок 6	90
5	Ульшина Наталя Євгеніївна (учасник)	2636211181	I	35251419	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬЮ "САН ІННОТЕХ"	04080, місто Київ, вулиця Щекавицька, будинок 37/48, квартира 1	50
6	Ульшина Наталя Євгеніївна (учасник)	2636211181	I	35251659	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬЮ "МАГІСТРАЛЬ- БУД ЛТД"	04080, місто Київ, вулиця Щекавицька, будинок 37/48, квартира 1	50

Прямі родичі голови наглядової ради корпоративного фонду та членів наглядової ради корпоративного фонду пов'язаності не мають

\* ІФ – інвестиційні фірми, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільногоЯ інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), I - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

**Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства**

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8
Ароцкер Дмитро Володимирович	2583809399	К	37716878	ПАТ «ЗНВКІФ «ФІНАНСИСТ»	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки 7Б, Літера А, офіс 157	17,71	Прямий

**Пов'язані особи голова та члени наглядової ради Товариства:**

Голова Наглядової ради - Ароцкер Дмитро Володимирович;

Член Наглядової ради - Ульшина Наталя Євгенівна;

Член Наглядової ради - Ароцкер Олександр Дмитрович.

**Інші пов'язані особи Товариства:**

Товариство видає відсоткові позики юридичним особам в яких володіє часткою в статутному капіталі не менше 10%.

- ТОВ "ІНВЕСТСЕРВІС" (30212349)
- ТОВ "СІСТЕМБУД" (41295045)
- ТОВ "ЦЕНТР РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ" (32110525)

За звітний період не здійснювались операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства. Фонд здійснював господарські операції з пов'язаними сторонами на загальних умовах.

Короткострокових виплат провідному управлінському персоналу не проводилося.

**Інформація про операції з пов'язаними сторонами за поточний та порівняльний звітний період :**

*Тис. грн.*

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Вартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
Знецінення фінансових інвестицій	(2 088)	-
Процентний дохід за позиками	33 013	28 437
Нараховано дивіденди учасникам	(34 036_	-

**Залишки за розрахунками із пов'язаними сторонами, станом на початок та кінець звітного періоду представлена таким чином:**

*Тис. грн.*

	<b>Залишки за розрахунками на початок звітного періоду</b>	<b>Залишки за розрахунками на кінець звітного періоду</b>
Довгострокові фінансові інвестиції:		
інші фінансові інвестиції	9 205	7 117
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8 804	28 135
Інша поточна дебіторська заборгованість	265 409	217 362
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	34 036
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	855	855

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

Залишок заборгованості по виданим позикам станом на початок звітного періоду складає **265 409** тис. грн. Надано відсоткові позики юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму **5 205** тис. грн. Залишок заборгованості по виданим позикам станом на кінець звітного періоду складає **270 615** тис. грн., резерв під кредитні збитки (**53 253**) тис. грн. Залишок заборгованості з урахуванням кредитних збитків складає **217 362** тис. грн.

Залишок заборгованості по нарахованим відсоткам станом на початок звітного періоду складає **8 804** тис. грн. Нараховано відсотковий дохід за наданими відсотковими позиками юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму **33 013** тис. грн. Отримано в якості погашення нарахованих відсотків за відсотковими позиками юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму **5 622** тис. грн. Залишок заборгованості по нарахованим відсоткам станом на кінець звітного періоду складає **36 196** тис. грн. резерв під кредитні збитки (**8 061**) тис. грн. Залишок заборгованості з урахуванням кредитних збитків складає **28 135** тис. грн.

Прийнято рішення про розподіл нерозподіленого прибутку на 31.12.2020 року та нарахування дивідендів власникам у сумі **34 036** тис. грн.

На кінець звітного періоду заборгованість за розрахунками з учасниками складає **34 036** тис. грн. :

- Ароцкер Дмитро Володимирович **29 646** тис. грн.
- Ульшина Наталя Євгенівна **4 390** тис. грн.

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

Придбано в учасника Фонду Ульшиною Наталею Євгенівною корпоративні права в розмірі 10 % статутного капіталу ТОВ «ЦЕНТР РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ» за ціною **855** тис. грн. Залишок заборгованості перед учасником станом на 31.12.2021 року складає **855** тис. грн.

Надано відсоткові позики юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму **322 650** тис. грн. Отримано в якості повернення раніше наданих відсоткових позик юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму **179 332** тис. грн. Залишок заборгованості по виданим позикам станом на 31.12.2021 р. складає **265 409** тис. грн.

Нараховано відсотковий дохід за наданими відсотковими позиками юридичним особам в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму **28 436** тис. грн. Отримано в якості погашення нарахованих відсотків за відсотковими позиками юридичними особами в яких Фонд володіє часткою в статутному капіталі не менше 10% на загальну суму **21 558** тис. грн. Залишок заборгованості по нарахованим відсоткам станом на 31.12.2021 р. складає **8 804** 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).

## **10. 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 довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва Товариства економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Особливості оподаткування Фонду податком на прибуток визначено в пункті 3.5 цих Приміток.

## **11. 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.

## **12. Цілі та політика управління фінансовими 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.

Товариство виділяє наступні категорії ризиків, що мають суттєвий вплив на діяльність Фонду:

- ринковий ризик (валютний, відсотковий, ціновий).
- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;

### ***Ринковий ризик***

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься 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, схильні 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.

#### ***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 валюті.

Станом на кінець звітного періоду Фонд не має банківських депозитів, фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

#### ***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.

## ***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 управляет ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

На кінець звітного періоду 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.

Кредитний ризик являється найбільш суттєвим для товариства з огляду на склад його активів

### ***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.

Методика розрахунку кредитних ризиків описана у пункті 3.3.3. Резерви під кредитні збитки фінансових активів.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

Кредитний ризик являється найбільш суттевим для товариства з огляду на склад його активів

*Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання:*

Грошові кошти Товариства на кінець звітного періоду в сумі 7 тис. грн складаються з грошових коштів в національній валюті на поточних рахунках Товариства в АБ «УКРГАЗБАНК» та ПАТ «КРЕДИТ ЄВРОПА БАНК».

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

29 листопада 2022 року Рейтинговий комітет РА Експерт-Рейтинг прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ УКРГАЗБАНК (код ЕДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2022 року, а також статистичної звітності Банку за 2021 рік та за січень-жовтень 2022 року.

На кінець звітного періоду активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю складають - **245 497** тис. грн.

На кінець звітного періоду резерв під кредитні збитки сформовано у сумі **(61 314)** тис. грн.

### *Rизик ліквідності*

#### *Опис вразливості до ризику*

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.

#### *Опис цілей, політики та процесів управління ризиками*

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.

#### *Методи, застосовані для оцінки ризику*

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.

*Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання*

*Аналіз активів та зобов'язань за строками їх погашення на кінець звітного періоду:*

*Tис. грн.*

Найменування статті	Зі строком погашення менше, ніж 1 рік
<b>Активи</b>	:
Довгострокова дебіторська заборгованість	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	28 135
Інша поточна дебіторська заборгованість	217 362
<b>Всього активів</b>	<b>245 504</b>

<b>Зобов'язання</b>	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	34 036
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	855
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>34 921</b>
<b>Чистий розрив ліквідності на кінець звітного періоду</b>	<b>(210 583)</b>

### 13. 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.

Управління капіталом Фонду спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам Фонду;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду функціонувати в якості безперервного діючого підприємства. Фонд вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Протоколом позачергових загальних зборів ПАТ «ЗНВКІФ «ФІНАНСИСТ» №10/01/2022 від 10.01.2022 року прийнято рішення розподілити нерозподілений прибуток Товариства у повному обсязі станом на 31.12.2020 року у сумі **34 036** тис. грн. та направити на виплату дивідендів власникам.

За результатами діяльності у звітному періоді власний капітал Товариства зменшився на **(64 874)** тис. грн.

Зменшення власного капіталу відбулося за рахунок отриманого збитку у звітному періоді в сумі **(30 838)** тис. грн.

Вартість чистих активів станом на кінець звітного періоду складає **217 701** тис. грн.

**Розрахунок власного капіталу на кінець звітного періоду:**

*Tис .грн.*

	<b>Сума на кінець звітного періоду</b>
Зареєстрований (пайовий капітал)	500 000
Емісійний дохід	1 161

Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	119 344
Неоплачений капітал	(393 569)
Вилучений капітал	(9 235)
<b>Власний капітал</b>	<b>217 701</b>

Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи.

#### *14. 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 звітує 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.

#### *15. Події після дати балансу.*

Відповідно до зasad, визначених МСБО \*10 \*події після дати балансу, події, що потребують корегування активів та зобов'язань Товариства

Голова наглядової ради

Ароцкер Д.В.

Директор

ТОВ «КУА CITI ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Беренштко I.B.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА CITI ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»





юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна  
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, е-mail: [info@apob.org.ua](mailto:info@apob.org.ua)

\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
На № 1 від 04.01.2023

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
  2. Код ЄДРПОУ: 23500277
  3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0791
  4. Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 24 жовтня 2018 року
  5. Довідка видана за місцем вимоги.

## **Виконавчий директор Інспекції з забезпечення якості**

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

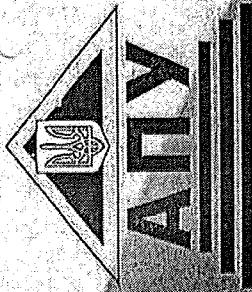
6 Підписувай КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Дієсний з 9/14/2022 4:07:42 PM по 9/13/2024 11:59:59 PM

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/34 від 06.01.2023



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЧСТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДІТ»

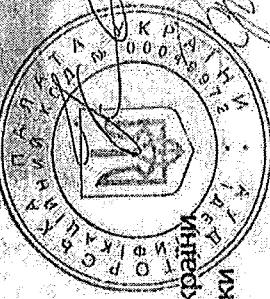
м. Київ, код ЕДРПОУ 23500277

проте, 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 етики

№ 0751  
згінне до 31.12.2023



— Т.О. Каменська

— К.Л. Рафальська



юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна  
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, е-mail: [info@apob.org.ua](mailto:info@apob.org.ua)

На № 2 від 04.01.2023

## ДОВІДКА

- |    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Суб'єкт аудиторської діяльності:  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» |
| 2. | Код ЄДРПОУ:   | 23500277   |
| 3. | Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:  | 0791   |
| 4. | Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:   | 24 жовтня 2018 року  |
| 5. | Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: | Перепечкіна Ірина Михайлівна (реєстровий номер у Реєстрі 100095)         |
| 6. | Довідка видана за місцем вимоги.  |  |

## **Виконавчий директор Інспекції з забезпечення якості**

Олег КАНЦУРОВ



Документ ГЕЛ АСКОД

ЕМЕЛЬЯНЕНКО АЛЕКСАНДР  
РОВИЧ

Підписувай КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
Дата: 08.01.2023 14:07:43 РМ - 0/13/2024 11:50:50 РМ

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯльністю"



№ 04-09/43 від 06.01.2023



юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна  
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, е-mail: [info@apob.org.ua](mailto:info@apob.org.ua)

На № 2 від 04.01.2023

## ДОВІДКА

- |    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Суб'єкт аудиторської діяльності:  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» |
| 2. | Код ЄДРПОУ:   | 23500277   |
| 3. | Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:  | 0791   |
| 4. | Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:   | 24 жовтня 2018 року  |
| 5. | Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:<br>Юдіна Марія Іванівна (реєстровий номер у Реєстрі 102662) |  |
| 6. | Довідка видана за місцем вимоги.  |  |

## **Виконавчий директор Інспекції із забезпечення якості**

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД  
ІВАНІВ ОЛЕГ РУДНІЙ  
ІВАНІВ ОЛЕГ РУДНІЙ

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/46 від 06.01.2023

Прописано, пронумеровано та скріплено підписом і пам'яткою

Пропілло, пронумеровано та  
скріплено підписом і печаткою  
*(Іван Гаврилович)* аркушів  
Заступник генерального директора

Перепечкіна І.М.

