

Найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
39939801		
UA12020010010816623		
995		
64.30		

Адреса

вулиця Мечникова, буд. 15, корпус Б, м. ДНІПРО, 49000, УКРАЇНА

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання

Інші організаційно-правові форми

за КОІФІ

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КВЕД

Вказати кількість працівників

2 0

Адреса, телефон

вулиця Мечникова, буд. 15, корпус Б, м. ДНІПРО, 49000, УКРАЇНА

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

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

в національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

в міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2022

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
організаційні активи	1010	47 629	-
первісна вартість	1011	47 629	-
знос	1012	-	-
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	445 651	317 263
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
нараховані податкові активи	1045	-	-
збитки	1050	-	-
нараховані аквізиційні витрати	1060	-	-
збиток коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	493 280	317 263
II. Оборотні активи			
збитки	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
біологічні активи	1110	-	-
зобов'язання перестрахування	1115	-	-
зобов'язання одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	1
дебіторська заборгованість за розрахунками: з заданими авансами	1130	493 369	529 125
з бюджетом	1135	-	1
з тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	17 651	23 798
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 475 885	1 479 313
поточні фінансові інвестиції	1160	204 240	188 009
гроші та їх еквіваленти	1165	7 172	508
збитки	1166	-	-
рахунки в банках	1167	7 172	508
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

зменш. заробітків премій	1183	-	-
зменш. страхових резервів	1184	-	-
зменш. оборотні активи	1190	-	-
Сума за розділом II	1195	2 198 317	2 220 755
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Сума за розділом III	1300	2 691 597	2 538 018

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
зарегістрований (пайовий) капітал	1400	101 850	101 850
сума до зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
капітал у дооцінках	1405	-	-
резервний капітал	1410	-	-
резервний дохід	1411	-	-
незалежні курсові різниці	1412	-	-
резервний капітал	1415	-	-
накопичений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 883 437	1 708 902
накопичений капітал	1425	(100 000)	(100 000)
власний капітал	1430	(-)	(-)
зменш. резерви	1435	-	-
Сума за розділом I	1495	1 885 287	1 710 752
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
податкові зобов'язання	1500	-	-
зобов'язання	1505	-	-
довгострокові кредити банків	1510	-	-
зобов'язання довгострокові зобов'язання	1515	-	-
довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
зобов'язання фінансування	1525	-	-
зобов'язання допомоги	1526	-	-
зобов'язання резерви	1530	-	-
зменш. резерви	1531	-	-
зобов'язання довгострокових зобов'язань	1532	-	-
зобов'язання або резерви належних виплат	1533	-	-
зобов'язання заробітних премій	1534	-	-
зменш. страхові резерви	1535	-	-
зобов'язання контракти	1540	-	-
зобов'язання фонд	1545	-	-
зобов'язання виплату дисконтів	1546	-	-
Сума за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
кредити банків	1600	-	-
зобов'язання	1605	-	-
зобов'язання кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
зменш. роботи, послуги	1615	1 199	1 286
зобов'язання з бюджетом	1620	10	-
зменш. чеків з податку на прибуток	1621	10	-
зобов'язання з страхування	1625	-	-
зобов'язання з оплати праці	1630	-	-
зобов'язання кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
зобов'язання кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
зобов'язання кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	25
зобов'язання кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
зобов'язання забезпечення	1660	-	-
зобов'язання майбутніх періодів	1665	-	-
зобов'язання компенсації доходи від перестрахованків	1670	-	-
зменш. поточні зобов'язання	1690	805 101	825 955
Сума за розділом III	1695	806 310	827 266
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Сума за розділом IV	1800	-	-
Сума за розділом V	1900	2 691 597	2 538 018



Головний бухгалтер: *Григорій Миколайович Савченко*
Григорій Миколайович Савченко

Кодифікатор адміністративних одиниць та територій територіальних громад.

Виконання в порядку статистичного контролю за виконанням державної політики у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ2023 01 01
39939801

Штатське

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:	2090	-	-
прибуток	2095	(-)	(-)
збиток	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2110	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2111	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2112	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2120	206 883	402
Інші операційні доходи	2121	-	-
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(777)	(1 453)
Адміністративні витрати	2150	(-)	(-)
Витрати на збут	2180	(72 454)	(41 867)
Інші операційні витрати	2181	-	-
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	133 652	-
прибуток	2195	(-)	(42 918)
збиток	2200	-	-
Дохід від участі в капіталі	2220	7 422	7 360
Інші фінансові доходи	2240	90 309	718 368
Інші доходи	2241	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2250	(-)	(5)
Фінансові витрати	2255	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2270	(400 574)	(265 244)
Інші витрати	2275	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			

14

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	417 561
збиток	2295	(169 191)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4)	(72)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	417 489
збиток	2355	(169 195)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(169 195)	417 489

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	72 454	41 867
Разом	2550	72 454	41 867

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



[Signature]
[Signature]

[Signature]
[Signature]

[Handwritten mark]

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	147 062	-
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	69 723	402
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(651)	(49 468)
Прямі	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(574)	(1 951)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13)	(70)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(561)	(1 881)
Витрачання на оплату авансів	3135	(62 919)	(570 178)
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	(-)	(77 937)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	152 641	-699 132
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	90 309	718 368
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	275	1 616
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(245 110)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(12 961)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-154 526	707 023
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(4 779)	(12 000)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-4 779	-12 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6 664	-4 109
Залишок коштів на початок року	3405	7 172	11 281
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	508	7 172

Керівник

Головний бухгалтер



Григорій Григорій Олександрович
Григорій Григорій Олександрович

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022

01

01

39939801

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ"

за СДРПІОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	101 850	-	-	-	1 479 355	(100 000)	-	1 481 205
Коригування:									
Зміна облікової вартості	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	101 850	-	-	-	1 479 355	(100 000)	-	1 481 205
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	417 489	-	-	417 489
Висхідний сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходження (ущінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходження (ущінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Експлицитні курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплата прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(13 407)	-	-	(13 407)
Сприймання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне застосування	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	404 082	-	-	404 082
Залишок на кінець року	4300	101 850	-	-	-	1 883 437	(100 000)	-	1 885 287

Керівник

Головний бухгалтер



Григорій Миколайович Рибак
Григорій Миколайович Рибак

del

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023

01

01

39939801

Звіт про

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	101 850	-	-	-	1 883 437	(100 000)	-	1 885 287
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	101 850	-	-	-	1 883 437	(100 000)	-	1 885 287
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(169 195)	-	-	(169 195)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходка (ущінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходка (ущінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накислі курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(5 340)	-	-	(5 340)
Спрощення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, віднесена до бюджету підприємства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

25

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заповнення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(174 535)	-	-	(174 535)
Залишок на кінець року	4300	101 850	-	-	-	1 708 902	(100 000)	-	1 710 752

Керівник

Головний бухгалтер



Михайло Олександрович
Ірина Володимирівна

**Примітки до фінансової звітності за 2022 рік, що закінчився
31 грудня 2022 року**

1. Інформація про АТ ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ».

Повне найменування АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ» (далі – Фонд). Скорочена назва Фонду: АТ «ЗНВКІФ «АНТІЛІЯ». Код ЄДРПОУ – 39939801.

Фонд є венчурним інститутом спільного інвестування недиверсифікованого виду і належить до закритого типу.

Ресстрація Фонду здійснена Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку шляхом внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ) з присвоєнням Фонду реєстраційного коду ЄДРІСІ 13300355.

Фонд вважається створеним з дня внесення відомостей про нього до ЄДРІСІ.

Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування 11 листопада 2015 року, свідоцтво НКЦПФР № 00355 від 11.11.2015р.

Управління активами та ведення бухгалтерського обліку Фонду здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» (далі Компанія з управління активами або Товариство) згідно договору №03/КІФ від 02.06.2017 року.

Бухгалтерський та податковий облік операцій і результатів діяльності із спільного інвестування, які проводяться Компанією з управління активами через Фонд, здійснюється Компанією з управління активами окремо від обліку операцій та результатів її господарської діяльності.

ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» зареєстроване 05 березня 2015 року (код ЄДРПОУ 39543040) відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 02002, м. Київ, вул. Сверстюка Євгена, 13, офіс 706, Україна.

Відповідальні особи компанії:

- Директор ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» Пушкаш Михайло Олександрович;
- Головний Бухгалтер ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» Плахотнюк Ганна Іванівна.

Товариство має наступну ліцензію:

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР, рішення № 569 прийнято 21.04.2015 року, строк дії ліцензії з 21 червня 2015 року необмежений.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.	1 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.		
МСФЗ 17 Страхові контракти	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСФЗ та правки до них (липень, червень 2020)	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: • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору		
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	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 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу	01 січня 2024 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: - Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. - Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.	01 січня 2024 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на що дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти: Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.		
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

На дату затвердження даної фінансової звітності Товариство достроково не застосовувало стандарти, тлумачення та зміни до стандартів, які були випущені, але не набрали чинності.

На даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ та Інтерпретацій до МСФЗ та МСБО, які ще не набрали чинності, на свою діяльність. Очікується, що норми вищевказаних стандартів та інтерпретацій не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства або їх вплив буде несуттєвим.

2.3. Опис економічного середовища.

ДІЯЛЬНІСТЬ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕСТИТОРІВ – професійна діяльність учасника фондового ринку – компанії з управління активами, що провадиться нею за винагороду від свого імені

або на підставі відповідного договору про управління активами інституційних інвесторів. Компанія з управління активами (КУА) може одночасно здійснювати управління активами кількох інститутів спільного інвестування.

Діяльність інституційних інвесторів має відігравати вагомий роль у функціонуванні фінансового ринку. Вони, здійснюючи операції з інвестування і залучення коштів зменшують для учасників ринку витрати і відповідні ризики від проведення операцій з фінансовими активами. Без фінансових посередників не можуть реалізовуватися всі переваги існування фінансового ринку. Акумуляуючи кошти дрібних вкладників, інституційні інвестори відкривають їм доступ до збереження та примноження їх вкладів шляхом професійного інвестування та управління. Позичальники, в свою чергу, отримують доступ до довгострокових інвестиційних ресурсів. В Проєкті Програми розвитку фондового ринку на 2011 – 2022 роки, розробленої ДКЦПФР, запропоновано ряд заходів спрямованих на розвиток та становлення потужних національних інституційних інвесторів. Для виконання інституційними інвесторами їх функцій мають бути розроблені і запроваджені відповідні механізми і має функціонувати розвинена інфраструктура фондового ринку, має бути запропоновано широкий спектр інструментів та ефективні механізми взаємодії учасників ринку.

Наразі не всі програми працюють, без ризикових механізмів інвестування в Україні мало. Наразі, Нацкомісією з цінних паперів та фондового ринку відбувається розширення списку цінних паперів, допущених до обігу в Україні. Це дозволяє диверсифікувати ризики. Однак в зв'язку з дворазовим збільшення Нацбанком емісії для фізосіб за іноземними вкладеннями зі €100 тис. до €200 тис. на рік, фізичні особи мають можливість самостійного інвестування. Даний факт призводить до зменшення осіб, які готові вкладати свої кошти в папери ІСІ.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена керівником Компанії з управління активами 20 березня 2022 року. Ні керівництво Компанії з управління активами, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

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

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 та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

- Звіт про фінансовий стан (Баланс)
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати)
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Звіт про власний капітал
- Примітки до фінансової звітності, що відповідають вимогам МСФЗ

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.3 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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, Фонд відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

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

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

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

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

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

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

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

Фонд 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.

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Поріг суттєвості складає 1000 грн.

Фонд для розрахунку збитку від знецінення фінансового активу відносно дебіторської заборгованості, в тому числі позик, використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку на користь Товариства до загального боргу:

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,75 до 1 розмір збитку складає від 0,1% до 1% з урахуванням показників прибутковості компанії;

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,5 до 0,76 розмір збитку складає від 2% до 25% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків;

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,25 до 0,49 розмір збитку складає від 26% до 40% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків;

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,24 до 0,1 розмір збитку складає від 41% до 90% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків.

3.3.4. 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 та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки, можливо залучення сторонніх сертифікованих спеціалістів з оцінки активів.

Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

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

3.4.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

- б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;
- 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 лише у разі, якщо:

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

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

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

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

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

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

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

3.4.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, капіталізуються як частина собівартості цього активу.

3.4.3. Умовні зобов'язання та активи

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

3.4.4 Операції з іноземною валютою

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

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

Фонд використовував обмінні курси на дату балансу:

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії з управління активами застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб

інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії з управління активами посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії з управління активами вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

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

Станом на 31.12.2022р. середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила

9,8 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#lms>.

4.6 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. Надати розрахунок визначення рівня кредитного ризику на звітну дату.

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

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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	прогноз Компанія будує за допомогою власних даних (останніх даних фінансової звітності, яка доступна для керівництва), ціна, що котируется на торгівельній біржі

5.2. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

5.2.1. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2021	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	-	-	7172	508	-	-	7172	508
Довгострокові фінансові інвестиції: Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	445651	317263	44551	317263
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	204240	188009	204240	188009

5.2.2 Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2022 року переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2022р.
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції(корпоративні права)	445651	317263	445651	317263
Поточні фінансові інвестиції(деревативи)	204240	188009	204240	188009
Грошові кошти та їх еквіваленти	7172	508	7172	508

тис. грн.

Керівництво Компанії з управління активами 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. Поточні фінансові інвестиції проводились через торгову біржу на відкритих торгах. Довгострокові фінансові інвестиції Компанія оцінює за допомогою власних даних (останніх даних фінансової звітності, яка доступна для керівництва)

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

6.1. Дохід від реалізації, інші операційні доходи та витрати

Дохід від реалізації	2021р.	2022р.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг, продажів земельних ділянок) управління активів КІФ	-	10856
Всього:	-	-
Інший операційний дохід		
Інший операційний дохід (штрафні санкції)	402	23
Інший операційний дохід (дооцінка корпоративних прав)		196004
Всього:	402	206883

тис. грн.

Інші операційні витрати	2021р.	2022р.
Інші операційні витрати (резерв кредитних збитків)	41867	24825
Всього:	41867	24825

тис. грн.

6.2. Інші доходи, інші витрати

тис. грн.

Інші фінансові доходи	2021р.	2022р.
-----------------------	--------	--------

Інші фінансові доходи (відсотки по поточному рахунку та депозитам)	1254	275
Інші фінансові доходи (відсотки по позикам)	6106	7147
Всього:	7360	7422

Інші доходи	2021р.	2022р.
Інші доходи (дохід від реалізації деривативів)	718368	90309
Всього:	718368	90309

	тис. грн.	
Інші витрати	2021р.	2022р.
Інші фінансові витрати	-	47628
Інші витрати (резерв очікуваних кредитних збитків)	41781	24826
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій)	-	-
Інші витрати (собівартість реалізованих деривативів)	265244	400574
Інші витрати	1453	777
Всього:	308483	473805

6.3. Адміністративні витрати та витрати на збут

6.3.1 Адміністративні витрати та їх склад

	тис. грн.	
	2021р.	2022р.
Винагорода КУА з управління ІСІ	1260	458
Винагорода аудиторів ІСІ	38	25
Розрахунково-касове обслуговування ІСІ банком	22	15
Послуги депозитарію	7	8
інші	126	271
Всього:	1453	777

6.4. Дебіторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2021р.	31.12.2022р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	493369	529125
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	20524	27672
Інша поточна дебіторська заборгованість	1701724	1738506
Резерв очікуваних кредитних збитків щодо іншої поточної дебіторської заборгованості	(238241)	(263067)
Всього:	1 977 376	2 032 236

Договори про надання поворотної фінансової позики укладені на період менше року, позика є короткостроковою отримувач зобов'язаний повернути отримані грошові кошти у будь-який час на вимогу надавача. Позику до року повертається, більшість договорів закриті фінансово повністю. За договорами передбачена виплата в зазначений строк основної суми боргу та процентів. Дисконтування не застосовується для обліку короткострокової заборгованості, оскільки його вплив на таку заборгованість вважається несуттєвим. Як правило, якщо позику отримують і погашають в одному звітному періоді, фінансовий результат правочину не змінюється. Дисконтування не застосовувалося до поворотної фінансової позики, погашення якої очікується у будь-який момент часу та/або ефект дисконтування є незначним для даного проміжку часу.

Детальна інформація щодо дебіторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю та щодо якої визнано знецінення наведена в таблиці:

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

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

тис. грн.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2021р.	31.12.2022р.	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам			Зміна рівня ризику та збільшення розміру заборгованості
В т.ч.: за депозитами;	XX	XX	
За дебіторською заборгованістю	238 241	263067	
Разом:	238 241	263067	24826

Станом на 31.12.2022р. загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 263067 тис. грн., а саме

Контрагент	Найменування договору	Дата виникнення заборгованості	Планова дата погашення	Звітна дата	Заборгованість на звітну дату, грн.	Сумма надходжень за звітний період, грн.	К-т резерву КР, %	Розрахункова сума резерву КР станом на звітну дату, грн.
АРТЕ Девелопмент ТОВ	Дог.180221 від 18.02.21	18.02.2021	18.02.2022	31.12.2022	22 049 366,00	x	14	3 086 911,24
Неценко Віталій Григорович	Дог.к/пчастки у СКТОВ"ДІМ ЛОГІСТИК" від 13.11.2019	13.11.2019	12.11.2020	31.12.2022	9 498 173,15	x	14	1 329 744,24
Дюбенкова Н.В.	Дог. Від 12.02.2018	12.02.2018	31.12.2021	31.12.2022	160 000,00	X	14	22 400,00
ТОВ "Даймонд-Девелопмент"	Договір №13/11а-2020 від 13.11.2020	13.11.2020	12.08.2021	31.12.2022	1 353 653,00	x	14	189 511,42
СТРІМ ІНВЕСТ	Дог. №АН-1/Б1/184-1 від 27.03.2019р.	27.03.2019	26.03.2020	31.12.2022	4 364 787,80	x	14	611 070,29
СТРІМ ІНВЕСТ	Дог.№АН-1/Б1/40-1 від 27.03.2019р.	27.03.2019	01.04.2019	31.12.2022	4 364 787,80	x	14	611 070,29
АТ ЗНВКІФ "ПРОВАНС"	Дог.№АН-1В-1/189-1 від 22.04.2019	22.04.2019	31.12.2020	31.12.2022	8 510 164,30	x	14	1 191 423,00
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №51-П від 23.10.2018р	20.11.2019	21.10.2020	31.12.2022	98 200 000,00	x	16	15 712 000,00
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №52-П від 26.10.2018р	26.10.2018	24.10.2020	31.12.2022	86 737 495,20	x	16	13 877 999,23
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №53-П від 26.10.2018р	12.12.2019	27.10.2020	31.12.2022	97 227 468,00	x	16	15 556 394,88
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №54-П від 29.10.2018р	30.10.2018	27.10.2020	31.12.2022	99 000 000,00	x	16	15 840 000,00
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №55-П від 30.10.2018р	29.11.2018	28.10.2020	31.12.2022	99 527 900,00	x	16	15 924 464,00

41

ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №50-П від 17.10.2018р	26.11.2019	15.10.2020	31.12.2022	81 183 797,25	x	16	12 989 407,56
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №56 від 29.11.2018	02.04.2019	01.04.2020	31.12.2022	98 488 356,00	x	16	15 758 136,96
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №57 від 02.04.2019	19.12.2019	04.04.2020	31.12.2022	96 470 000,00	x	16	15 435 200,00
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №58-п від 09.07.2019	19.12.2019	08.07.2020	31.12.2022	97 281 517,77	x	16	15 565 042,84
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №59-п від 18.09.2019 р	27.12.2019	14.09.2020	31.12.2022	97 779 155,00	x	16	15 644 664,80
ТОВ "ДІСБУД"	Договір позики №60-П від 13.01.2020	13.01.2020	12.01.2020	31.12.2022	422 432 180,80	x	16	67 589 148,93
ЗНВКІФ ДК ІНВЕСТМЕНТ	Дог.КІПД і дод.уг.	30.06.2021	30.06.2022	31.12.2022	28 390 912,25	x	14	3 974 727,72
Олуємі Джошуа Олубукола	Дог.к/п частки віндом	29.01.2021	31.12.2021	31.12.2022	92 000,00	x	14	12 880,00
Вега Систем	дебіторка по деривативам	30.06.2021	30.06.2022	31.12.2022	937 335,93	x	14	131 227,03
Мелтон	дебіторка по деривативам	30.06.2021	30.06.2022	31.12.2022	1 130 312,47	x	14	158 243,75
ФК Фінхельфарм	Дог.факторингуФ X-27/09-01-Ф	16.12.2020	30.06.2022	31.12.2022	17 949 144,00	X	14	2 512 880,16
ТОВЕстетпраймбуд	Дог.позики №43-П від 14.11.2019	14.11.2019	13.11.2020	31.12.2022	91 483 840,18	x	14	12 807 737,63
М-ЕКО	Дог.11-п від 12.10.2016	13.10.2020	12.10.2022	31.12.2022	3 343 141,97	X	14	468 039,88
ТОВ ФК "ФІНДІАЛОГ"	Дог.к/п частки в СК№1612-1/20 від 16.12.2020	16.12.2020	16.12.2021	31.12.2022	37 700 000,00	x	14	5 278 000,00
							##	0,00
ТОВ "ЮННА ДЕВЕЛОПМЕНТ"	Договір позики №24-П від 17.03.2017	28.12.2018	12.03.2020	31.12.2022	9 500 000,00	x	14	1 330 000,00
ТОВ "ЮННА ДЕВЕЛОПМЕНТ"	Договір позики №34-П від 31.05.2017	27.12.2019	28.05.2020	31.12.2022	28 042 129,90	x	14	3 925 898,19
ТОВ ДІМ РІЕЛТ	Договір позики №1 від 09.06.2021	09.06.2021	09.06.2022	31.12.2022	11 844 276,00	x	14	1 658 198,64
Насіковський А.В.	№1201-22/1 від 12.01.2022р.	12.01.2022	31.12.2023	31.12.2022	20 400 000,00	x	14	2 856 000,00
Насіковська О.В.	01-11 від 01.11.2022	01.11.2022	31.03.2023	31.12.2022	50 000,00	x	14	7 000,00
Вега Систем	№2001-22/1 від 20.01.2022 СК ТОВ"ХІТ БІЗ"	24.01.2022	31.12.2023	31.12.2022	61 690 305,44	x	14	8 636 642,76
РАЗОМ:		X			1 737 182 200,21			259 192 422,67

% відсотки	Заборг. На 31.12.2022	к-дт резерву	Розрахункова сума резерву КР станом на звітну дату, грн.
ТОВ ДІСБУД	1 818 257,54	14	254556,06
ТОВ ДІСБУД	1 973 244,35	14	276254,21
ТОВ ДІСБУД	1 836 532,51	14	257114,55
ТОВ ДІСБУД	1 981 436,92	14	277401,17

402

ТОВ ДІСБУД	1 987 356,17	14	278229,86
ТОВ ДІСБУД	1 987 936,33	14	278311,09
ТОВ ДІСБУД	1 894 319,57	14	265204,74
ТОВ ДІСБУД	1 420 379,97	14	198853,20
ТОВ ДІСБУД	1 416 534,67	14	198314,85
ТОВ ДІСБУД	1 406 432,91	14	196900,61
ТОВ ДІСБУД	1 962 608,75	14	274765,23
ТОВ ДІСБУД	750 968,83	14	105135,64
ППВФ"МЕКО"	1 370 882,83	14	191923,60
ППВФ"МЕКО"	595 960,90	14	83434,53
ППВФ"МЕКО"	58 356,16	14	8169,86
ППВФ"МЕКО"	1 098 415,04	14	153778,11
ППВФ"МЕКО"	1 659 841,39	14	232377,79
ТОВ"ЕСТЕТПРАЙМ БУД"	1 339 935,36	14	187590,95
ТОВ"ЕСТЕТПРАЙМ БУД"	252 065,40	14	35289,16
ТОВ"Юнна девелопмент"	235 254,01	14	32935,56
ТОВ"Юнна девелопмент"	441 726,58	14	61841,72
ТОВ Даймонд Девелопмент	49 738,21	14	6963,35
ТОВ Дім Ріелт	52 966,34	14	7415,29
ТОВ Атре Девелопмент	80 865,02	14	11321,10
	27 672		
	015,76	14	3874082,21

6.5. Грошові кошти

	31.12.2021р.	31.12.2022р.
Поточний рахунок в банках	7172	508
Всього:	7172	508

Станом на 31.12.2022р. Фонд має кошти в таких банках

Банки	31.12.2022
АТ"БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ"КИЇВ	144441,47
АТ КБ"ГЛОБУС"	464,82
АТ ОТП БАНК, м.Київ	363141,05
Всього	508047,34

6.6. Пайовий капітал та нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року зареєстрований пайовий капітал Фонду складає 101 850 тис. грн., неоплачений капітал становить 100000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року нерозподілений прибуток Фонду становив 1 883 437 тис. грн. По результатам діяльності за 2022 рік Фонд отримав збиток в розмірі 169 195 тис. грн. В 2022 році нараховано та виплачено дивіденди в розмірі 5 340 тис. грн. Непокритий збиток Фонду станом на 31 грудня 2022 року складає 169 195 тис. грн.

6.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2021р.	31.12.2022р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (винагорода КУА)	1199	1285
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10	-

Інші поточні зобов'язання (розрахунки з інвесторами)	805101	825980
Всього кредиторська заборгованість	806310	827265

6.8. Довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Оцінка дольових інструментів протягом 2022 року наведена в таблиці:

Найменування об'єкту інвестування	Корпоративні права	Частка Статутного капіталу	Вплив оцінки в 2022 р. на вартість активу, (+/-).	тис. грн.
				31.12.2022р.
ТОВ «ГАЛАСТАР» ЄДРПОУ 42366389	Корпоративні права	91,78	-	41300
ТОВ "ГАЛИЧИНА СПЕКТР"(43497451)	Корпоративні права	2,6	-	10233
ТОВ "АРСАН-БУД"	Корпоративні права	98,41	-	671
ТОВ "Фастів вуд Верк" (44094014)	Корпоративні права	15,95	-	1 442
ТОВ» КРАФТОР» (41144355)	Корпоративні права	9,95	-	2400
ТОВ» ПИВЗАВОД ВАШ БРОВАР»	Корпоративні права	17,73	-	184
ТОВ"АЙФОРТ"(42189004)	Корпоративні права	75,6	+	189009
ТОВ"Бориспільська Сонячна Електрична Станція" (43526052)	Корпоративні права	13,77	-	21458
ТОВ"ХІТ БІЗ" (42548688)	Корпоративні права	15,8621	+	34231
ТОВ»ЕВЕРІНГЕМ»	Корпоративні права	2,7226	-	16335
Всього:				317263

Оцінка дольових фінансових інструментів здійснюється Фондом за справедливою вартістю. Результати переоцінки відображаються через прибутки або збитки.

Судження Фонду щодо оцінки довгострокових фінансових інвестицій ґрунтується на тому, що припущенням учасників ринку щодо вхідних даних 3-го рівня є фінансовий прогноз, прибутків чи збитків. Такий прогноз Фонд будує за допомогою власних даних - останніх даних фінансової звітності, яка доступна для керівництва Фонду. Якщо інформації не вистачає, щоб визначити справедливую вартість, Фонд користується положеннями параграфу Б5.2.4 МСФО (IFRS) 9 вважає, що собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості. Оцінка дольових інструментів протягом 2021 року наведена в таблиці:

Найменування об'єкту інвестування	Частка статутного капіталу, %	Вплив оцінки в 2021 р. на вартість активу, (+/-)	тис. грн.
			Справедлива вартість станом на 31.12.2021р.
ОК ЖБК МІРЕКЛ РЕЗІДЕНС (44388179)	10	+	100
ТОВ "ГАЛИЧИНА СПЕКТР"(43497451)	2,6	+	10285
ТОВ "Фастів вуд Верк" (44094014)	15,95	+	35489
ТОВ "ДІСБУД", ЄДРПОУ (33055528)	10	-	1
ТОВ» КРАФТОР» (41144355)	7,993	+	22157
ТОВ» ПИВЗАВОД ВАШ БРОВАР»(4333947)	17,73	+	16112
ТОВ «АЙФОРТ», ЄДРПОУ 42189004	83,6	-	209160

44

ТОВ «ГАЛАСТАР» ЄДРПОУ 42366389	97,78	+	41305
ТОВ "Бориспільська Сонячна Електрична"	59,3	+	55807
ТОВ "ХІТ БІЗ" (42548688)	56,49	+	55235
Всього	X		445651

6.9. Поточні фінансові інвестиції.

Вид фінансової інвестиції	31.12.2021р.	31.12.2022р.
Деривативи	204240	189009
Всього	204240	189009

Поточні фінансові інвестиції проводились через торгову біржу на відкритих торгах. Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінювалась за біржовим курсом організатора торгівлі. В теперішній час поточні фінансові інвестиції також оцінюються за справедливою вартістю. Є професійне судження компанії, щодо оцінки фінансових інвестицій, досліджується кон'юнктура ринку із залученням інформації зовнішніх джерел.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

На дату складання звітності Фонд не має жодних судових позовів.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть 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 на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії з управління активами. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії з управління активами, додатковий резерв під фінансові активи Фонду на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації. Очікувані кредитні збитки складають не більш ніж 238241 тис. грн.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, 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 Товариство, 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 особою Товариства.

Станом на 31.12.2022 року пов'язаними особами Товариства є:

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону
-------	--	--	---	--	--

	корпоративного інвестиційного фонду	податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду*			України "Про запобігання корупції", та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі - учаснику
	Учасники - фізичні особи				
1	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	Паспорт серія СМ № 955681, виданий Броварським МВ ГУ МВС України в Київській області, 17.10.2007р.	50%	Не належать
2	Насіковський Андрій Володимирович	2958704178	Паспорт,серія-СМ 079792,25.03.1999р.	50%	Не належать
	Учасники - юридичні особи				
	-	-	-	-	-
	Голова наглядової ради				
1	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	Паспорт серія СМ № 955681, виданий Броварським МВ ГУ МВС України в Київській області, 17.10. 2007р.	50%	Не належать
	Усього:			100%	

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

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

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

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	39939801	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро,	50,00%

					КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ»	вул.Мечникова, будинок 15-б	
2	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	К	39543040	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ"	Україна, 02002, місто Київ, вул.Сверстюка Євгена, будинок 13, офіс 706	60,00
3	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	37893142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВН КАПІТАЛ"	03148, місто Київ, вулиця Гната Юри, будинок 9, кімната 34	67,23
4	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	39742014	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНТІЛІЯ ЛТД"	02121, місто Київ, проспект Миколи Бажана, будинок 7-Б, офіс 39	99,00
5	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	41680455	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІМ ЕКСПЕРТ"	02002, місто Київ, вулиця Раїси Окіпної, будинок 8-Б, офіс 17	99,00
6	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	41639687	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІМ ЕКСПЕРТ ІНЖИНИРИНГ"	02002, місто Київ, вулиця Раїси Окіпної, будинок 8-Б, офіс 17	99,00
7	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	42574702	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВОЛЗ КЕПІТАЛ"	Україна, 02002, місто Київ, вул.Сверстюка Євгена, будинок 13, офіс 706	100,00
8	Насіковський Олександр Володимирович	2882813898	I	44069805	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТЕ	02141, місто Київ, вул. Руденко Лариси, будинок 6-А, офіс 58	75,00

					ДЕВЕЛОПМЕН Т"		
9	Насіковський Андрій Володимиров ич	2958704178	I	39939801	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВ НИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД «АНТІЛІЯ»	Україна, 49000, Дніпропетровс ька обл., місто Дніпро, вул.Мечникова , будинок 15-б	50,00%
10	Насіковський Андрій Володимиров ич	2958704178	I	43582122	АДВОКАТСЬК Е ОБ'ЄДНАННЯ "ЗАКОН І ПАРТНЕРИ"	Україна, 02002, місто Київ, ВУЛИЦЯ РАЇСИ ОКІПНОЇ, будинок 8-Б, офіс 17, Г.Н.П. 18-28	80,00

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

** Т - торговці цінними паперами, 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 юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	39939801	I	42366389	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЛАСТАР"	02095, м.Київ, вул.Княжий затон, будинок 9	91,78
2	39939801	I	42189004	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙФОРТ"	04070, м.Київ, вул. Сковороди, будинок 5-А, офіс 5	75,60
3	39939801	I	44333947	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІВЗАВОД "ВАШ БРОВАР"44333947	Україна, 07401, Київська обл., місто Бровари(з), вул.Київська, будинок 135, офіс 5	21,54
4	39939801	I	31408520	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	Україна, 08300,	98,42

				ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРСАН-БУД"	Київська обл., місто Бориспіль, ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ НЕБЕСНОЇ СОТНІ, будинок 32, офіс 5	
--	--	--	--	---------------------------------	---	--

* Т - торговці цінними паперами, 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

№ з / п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність *	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	Насіковський Олександр Володимирович (Голова Наглядової Ради)	2882813898	І	39939801	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ"	Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Мечникова, будинок 15-б	50,00
2	Насіковський Олександр Володимирович (Голова Наглядової Ради)	2882813898	К	39543040	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ	Україна, 02002, місто Київ, вул.Сверстюка Євгена, будинок 13, офіс 706	60,00

					ІВІ INVESTMENT		
3	Насіковський Олександр Володимиро вич (Голова Наглядової Ради)	2882813898	1	3789314 2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "АВН КАПІТАЛ"	03148, місто Київ, вулиця Гната Юри, будинок 9, кімната 34	67,23
4	Насіковський Олександр Володимиро вич (Голова Наглядової Ради)	2882813898	1	3974201 4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "АНТІЛІА ЛТД"	02121, місто Київ, проспект Миколи Бажана, будинок 7-Б, офіс 39	99,00
5	Насіковський Олександр Володимиро вич (Голова Наглядової Ради)	2882813898	1	4168045 5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ДІМ ЕКСПЕРТ"	02002, місто Київ, вулиця Раїси Окіпної, будинок 8-Б, офіс 17	99,00
6	Насіковський Олександр Володимиро вич (Голова Наглядової Ради)	2882813898	1	4163968 7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "ДІМ ЕКСПЕРТ ІНЖИНИРИНГ"	02002, місто Київ, вулиця Раїси Окіпної, будинок 8-Б, офіс 17	99,00
7	Насіковський Олександр Володимиро вич (Голова Наглядової Ради)	2882813898	1	4257470 2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВ НИЙ ІНВЕСТИЦІЙН ИЙ ФОНД "ВОЛЗ КЕПІТАЛ"	Україна, 02002, місто Київ, вул.Сверстюка Євгена, будинок 13, офіс 706	100,00
8	Насіковський Олександр Володимиро вич (член Наглядової Ради)	2958704178	1	4358212 2	АДВОКАТСЬК Е ОБ'ЄДНАННЯ "ЗАКОН І ПАРТНЕРИ"	Україна, 02002, місто Київ, ВУЛИЦЯ РАЇСИ ОКІПНОЇ, будинок 8-Б, офіс 17, Г.Н.П. 18-28	60,00
9	Насіковський Олександр Володимиро вич	2958704178	1	4358212 2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ	Україна, 49000, Дніпропетровсь ка обл., місто Дніпро, вул.Мечникова, будинок 15-6	50,00

	(член Наглядової Ради)			КОРПОРАТИВ НИЙ ІНВЕСТИЦІЙ НИЙ ФОНД "АНТІЛІЯ"		
1 0	Насіковська Анна Олександрів на (член Наглядової Ради)	2985203661	К	3954304 0	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ"	Україна, 02002, місто Київ, вул.Сверстюка Євгена, будинок 13, офіс 706 40,00
Прямі родичі голови наглядової ради та членів наглядової ради корпоративного фонду пов'язаності не мають						

* Т - торговці цінними паперами, 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 %).

Операції з пов'язаними особами, в звітному періоді, проводились Фондом наступні:

Протягом 2022 року Фонд здійснив нарахування та виплату дивідендів учасникам Насіковському О.В. та Насіковському А.В. в розмірі 5 340 тис. грн. Фонд не має заборгованості або зобов'язань перед учасниками на звітну дату. Рішення 3-11/22 від 21.02.2022 року та Рішення 2-23/22 від 23.02.2022 р. про розподіл прибутку, станом на 01.01.2021 - 22.02.2022 року та виплату дивідендів учасникам. А також про сплату всіх необхідних платежів, що нараховані при виплаті дивідендів.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Компанії з управління активами визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Компанії з управління активами здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Поріг суттєвості складає 1000 грн.

Фонд для розрахунку збитку від знецінення фінансового активу відносно дебіторської заборгованості, в тому числі позик, використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку на користь Фонду до загального боргу:

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,75 до 1 розмір збитку складає від 0,1% до 1% з урахуванням показників прибутковості компанії;

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,5 до 0,76 розмір збитку складає від 2% до 25% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків;

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,25 до 0,49 розмір збитку складає від 26% до 40% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків;

- у випадку, якщо коефіцієнт співвідношення грошового потоку до загального боргу складає від 0,24 до 0,1 розмір збитку складає від 41% до 90% з урахуванням показників прибутковості компанії та інших суттєвих факторів, що впливають на коливання кредитних ризиків.

Дебіторська заборгованість

	31.12.2021р.	31.12.2022р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	20525	27672
Резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів	(2873)	(3874)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1681 199	1738505
Резерв очікуваних кредитних збитків щодо іншої поточної дебіторської заборгованості	(235368)	(259 192
Всього:	1 463 483	1 503 111

Керівництво компанії з управління активами проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Керівництво компанії з управління активами відносить:

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

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

Керівництво компанії з управління активами 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.

Протягом звітного періоду Фонд не мав фінансових активів, які були би прострочені.

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику керівництво Компанії з управління активами використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії з управління активами усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Фонду, так і на справедливу вартість чистих активів.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1285	-	-	-	1285
Розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	825980	-	-	825980
Всього:	-	1285	825980	-	-	827 265

7.4. Управління капіталом

Керівництво Компанії з управління активами здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Компанії з управління активами здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків керівництво здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

7.5. Події після Балансу

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Вранці 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. Економічні наслідки війни вплинули на бухгалтерський облік та звітність Товариства.

Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу була фактично паралізована через різноманітні обставини.

Починаючи від морального та психологічного шоку до економічного спаду ділової активності та неможливості здійснення діяльності підприємствами, які знаходяться на території проведення бойових дій. Без економічної активності неможливе повноцінне функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Цілком зрозуміло, що в таких умовах єдиним можливим способом підтримки бізнесу є тотальна дерегуляція, лібералізація та посилення державної підтримки. Постановою №314 від 18 березня 2022 року Кабмін запровадив декларативний принцип набуття права на провадження господарської діяльності без необхідності отримання документів дозвільного характеру, ліцензій тощо. Крім того, внесені до Трудового кодексу зміни націлені на лібералізацію трудових відносин під час дії воєнного стану. Серед основних новацій: можливість збільшення

робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість призупинення дії трудового договору. Урядом України були здійснені Податкові новачки: Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб'єктів го Крім того, зміни передбачають також зупинення перебігу строків визначених Податковим Кодексом на час воєнного стану. Крім того, зміни передбачають також зупинення перебігу строків визначених Податковим Кодексом на час воєнного стану.

Кабінетом міністрів України було запроваджено скасування перевірок та відсутність санкцій за несвоєчасне подання звітності.

При оцінці управлінського персоналу здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Оцінка управлінського персоналу враховувала різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації. Після оновлення прогнозів управлінським персоналом було оцінено, подальше виконання фінансових кovenantів, передбачених в кредитних договорах компанії.

Управлінським персоналом було проведено оцінку, яким чином поточні події й умови впливають на діяльність компанії та прогнозовано грошові потоки. При цьому ключовим питанням було розглянуто, ліквідність Товариства та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання у встановлені строки.

Оцінюючи здатність компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, управлінським персоналом Товариства було проаналізовано:

В компанії немає в наявності дебіторів, що знаходяться у червоних зонах бойових дій та немає в наявності матеріальних активів у червоних зонах бойових дій.

Запевненням, що відсутні суттєві ризики. Товариство не має активів, зобов'язань, кредитів та інших господарських відносин (залежність від замовлення робіт, послуг з компаніями, що розташовані в червоній зоні або в зонах звільнених від бойових дій.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і

Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу

зазначених подій на Товариство.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність

Товариства регулярно переглядається, та повністю Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розкриття подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Директор
ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ»
Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ»

