



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372
e-mail: info@saf-audit.com.ua
сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНОМЕН»,
активи якого перебувають в управлінні
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» за 2021 рік**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Загальним зборам АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»
Уповноваженій особі учасника АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереження

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНОМЕН» (далі – АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» або Фонд або Товариство), у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021р.;
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2021р.;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2021р.;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2021р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Згідно з Приміткою 4.5 «Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів» до фінансової звітності щодо фінансових активів, подальша оцінка яких здійснюється за амортизованою собівартістю, станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Відповідно при складанні цієї фінансової звітності Фонд, на думку аудитора, не здійснив належну оцінку змін рівня кредитного ризику та занижив суму резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 та обліковій політиці. Станом на 31.12.2021 року в Звіті про фінансовий стан у статті «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість» врахована дебіторська заборгованість за договором позики з одним дебітором в сумі 7556 тис. грн. з урахуванням нарахованого Товариством резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 8 тис. грн. (Примітка 6.1.1, 7). На звітну дату Фонд визнав рівень кредитного ризику низьким. Нами на підставі аналізу показників фінансової звітності дебітора за рік, що закінчується 31.12.2021 року, отримано докази щодо незадовільного фінансового стану дебітора та щодо сумнівної здатності його вчасно виконувати прийняті на себе зобов'язання. Виходячи з цього вважаємо, що за даною дебіторською заборгованістю відповідно до облікової політики Фонд мав визнати значне зростання кредитного ризику (Стадія 2) та розрахувати резерв під очікувані збитки в більшому розмірі. Оскільки зазначене оцінювання має враховувати певні припущення, ми не мали можливості оцінити остаточний вплив цього питання на залишки по відповідних статтях Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 року, які містить ця фінансова звітність та на визначення прибутку (збитку) в Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід) і залишок суми нерозподіленого прибутку. Виходячи із суттєвості статті «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість», дане викривлення має суттєвий, та не всеохоплюючий вплив.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора») (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 і 12 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. До дати затвердження фінансової звітності, відбулися події після дати балансу, а саме, початок бойових дій на території України та введення воєнного стану (відповідно до УКАЗУ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р.) дають підстави вважати, що є суттєва невизначеність, щодо стабільності подальшого функціонування та щодо обсягів зменшення ринку фінансових послуг на території країни взагалі. Місцезнаходження Фонду не знаходиться в епіцентрі бойових дій, не розташоване в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Крім того, в разі необхідності, КУА та Фонд має можливість забезпечити повноцінну дистанційну роботу. Діяльність Фонду/КУА здійснюється засобами інтернет-зв'язку та не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни. Обробка та

зберігання інформації в процесі діяльності Фонду здійснюється Компанією дистанційно, тому військові дії в Україні мають вплив на поточне функціонування Фонду, але дозволяють здійснювати роботу в строки, що визначені законодавством. Необхідно зазначити, що військові дії в Україні мають загальний негативний вплив на стан економіки та платоспроможність юридичних і фізичних осіб, а також неможливо надати прогноз щодо розвитку подій в Україні. Фонд не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусі). Діяльність Фонду має переважно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусі не відіграють ролі на результат ведення діяльності. З початком введення на території України воєнного стану НКЦПФР запровадила обмежувальні заходи (Рішення №136 від 24.02.2022р.) щодо діяльності учасників ринків капіталу, згідно з якими компанії з управління активами (КУА) повинні були зупинити проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування (ІСІ), що фактично повністю зупинило їхню діяльність. У березні регулятор прийняв рішення (Рішення №144 від 08.03.2022р.), яке відміняло попереднє і повинно було сприяти стабільності ринків капіталу. Проте більшість операцій КУА, ІСІ та НПФ продовжували залишатися заблокованими. З 08.08.2022р. НКЦПФР Рішенням №1053 від 04.08.2022р. скасувала обмеження, що були введені Рішенням №144 від 08.03.2022р. Фонд дотримується всіх вимог чинного законодавства та очікує відновлення повноцінної роботи.

Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, утруднено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Керівництво визнає, що ці події вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За виключенням питань, що розкриті в розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує

ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНОМЕН»

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНОМЕН» (далі – АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» або Фонд)
Код за ЄДРПОУ	44485824
Дата та номер запису в ЄДР про проведення державної реєстрації юридичної особи	08.10.2021 р., 1000711020000048363
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний) Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Тип, вид та клас фонду	Закритого типу, строковий, недиверсифікованого виду, венчурний
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	27.10.2021р. № 01318
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13301318
Строк діяльності фонду	30 років з дня внесення відомостей про Фонд до ЄДРІСІ - 27.10.2021р.

Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»
Код за ЄДРПОУ	33592401
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний) 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Місцезнаходження	Станом на 31.12.2021р.: Україна, 04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, будинок 37-41 Станом на 06.10.2022р.: Україна, 61166, Харківська обл., місто Харків, пр.Науки, будинок 30

Управління активами Фонду здійснює професійний учасник ринків капіталу ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» (Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу — діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР № 545 від 29 квітня 2016р., строк дії з 29.04.2016 р. необмежений) відповідно до договору № БІ-1/813 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 08.10.2021р. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» формує інвестиційний портфель Фонду, веде бухгалтерський облік діяльності Фонду з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ, прийнятої облікової політики Фонду стосовно складання фінансової звітності, відповідно до Регламенту Фонду та Інвестиційної декларації Фонду.

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 р. № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», аудитор здійснив додаткові аудиторські процедури щодо отримання інформації, яка поширюється на звіти суб'єктів аудиторської діяльності, надані до НКЦПФР інститутами спільного інвестування, та висловлює думку щодо повного розкриття інформації про наступні питання.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи є Міщенко Олег Леонідович, Україна, 04210, місто Київ, вул. Тимошенка Маршала, будинок 18, квартира 106. Прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу - 100%.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2021 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021 року. Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

Розкриття інформації про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам, повноти сплати статутного капіталу

Товариство створене на підставі рішення одноосібного засновника Товариства 09 вересня 2021 року (Рішення одноосібного засновника №б/н від 09 вересня 2021 року). Перша редакція Статуту Товариства затверджена Рішенням одноосібного засновника Фонду (Рішення одноосібного засновника № б/н від 08.10.2021 р.), державну реєстрацію проведено 08.10.2021 року (реєстраційний номер справи 10007104836322, код доступу 268274428846).

Статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» зареєстрований згідно з Законом України «Про інститути спільного інвестування», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 7 500 тис. грн. та відповідає Статуту. Статутний капітал Фонду поділяється на 7 500 (сім тисяч п'ятсот) штук простих іменних бездокументарних акцій, номінальною вартістю 1 000 грн кожна.

З дати створення та до звітної дати не відбувались зміни у складі акціонерів (кінцевих бенефіціарів) Фонду.

Акціонер Товариства станом на 31.12.2021 року:

Акціонер (учасник) Фонду, на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на звітну дату звітного періоду	% володіння від зареєстрованого статутного капіталу	% володіння від акцій в обігу (від голосуючих акцій)
Міщенко Олег Леонідович, Україна, 04210, місто Київ, вул. Тимошенка Маршала, будинок 18, квартира 106	100%	100%

Статутний капітал Фонду сформований виключно за рахунок грошових внесків засновника Міщенко О.Л. відповідно до банківської виписки за рахунком UA183204780000026500924489469 в АБ «УКРГАЗБАНК» від 07.10.2021 року в сумі 7500 тис. грн.

Акції розміщуються виключно шляхом приватного розміщення серед визначеного кола осіб. Учасниками фонду можуть бути юридичні та фізичні особи.

Регламент Фонду затверджено Рішенням одноосібного учасника АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» №б/н від 08.10.2021 року. Зміни до Регламенту Фонду в 2021 році не вносились.

Проспект емісії акцій Фонду на дату проведення аудиту відсутній.

Згідно Реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2021 року розмір внеску до статутного капіталу – 7 500 тис. грн.

На звітну дату сума статутного капіталу складає:

Зареєстрований – 7 500 тис. грн.

Сплачений (виключно грошовими коштами) – 7 500 тис. грн.

На думку аудитора, розмір зареєстрованого статутного капіталу відповідає установчим документам Товариства.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого Рішенням одноосібного засновника Фонду № б/н від 08.10.2021 р.) зареєстрованого 08.10.2021 року, номер реєстраційного запису 10007104836322.

Згідно Статуту в АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» повинні функціонувати наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;

- Наглядова рада.

Загальні збори є вищим органом Фонду.

Наглядова рада Фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду та здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Фонду.

Одноосібним засновником Фонду (Рішення одноосібного засновника №б/н від 08.10.2021р.) було вирішено не створювати Наглядову раду Фонду. Повноваження Наглядової ради Фонду, передбачені статтею 34 Закону України, а також внутрішніми документами Фонду покладено на одноосібного засновника (учасника) Фонду Міщенко Олега Леонідовича.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та регламенту Фонду.

Нашим обов'язком відповідно до вимог, викладених у частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» також є висловлення думки щодо інформації, зазначеної в пунктах 5-9 цієї частини, а також перевірка інформації, зазначеної в пунктах 1-4 цієї частини.

Відповідно до інформації, розкритої у Звіті про корпоративне управління Фонду, аудитор дійшов наступного висновку, що відображений в розділі «Висновок щодо відповідності стану корпоративного управління».

Висновок щодо відповідності стану корпоративного управління

На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, викладених у частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та відповідно до вимог статті 12² Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Відповідно до вимог викладених в пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» ми повідомляємо, що інформація у Звіті про корпоративне управління, стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками Фонду,

- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Фонду,
- будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Фонду,
- про порядок призначення та звільнення посадових осіб Фонду,
- повноваження посадових осіб фонду

узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах, розкрита повно та достовірно за звітний період, що закінчився 31.12.2021 року.

Крім того, під час аудиту Звіту про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме:

- принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, та дотримання яких забезпечується шляхом виконання норм чинного законодавства України, зокрема Закону України «Про інститути спільного інвестування», нормативно-правових актів НКЦПФР, установчих документів Фонду, внутрішніх положень та наказів, прийнятих на реалізацію та виконання цих принципів,
- про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих рішень,
- про персональний склад наглядової ради та виконавчого органу, повноваження якого покладено на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ», інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень розкрита у Звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

***Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів
Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів
спільного інвестування***

Розмір чистих активів або власного капіталу Фонду, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 р. складає 7 645 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів фонду станом на 31.12.2021 року, тобто про розмір його статутного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Оцінка вартості чистих активів фонду здійснюється у відповідності з «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336.

***Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ,
вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ***

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду відповідають вимогам законодавства, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та «Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753, а саме розділу II. «Загальні вимоги щодо складу та структури активів ІСІ» та розділу V. «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ».

***Висловлення думки щодо дотримання вимог законодавства щодо суми
витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ***

Згідно п.2.10 Положення №1468 витрати, які сплачуються за рахунок активів ІСІ, не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Комісії. 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» за 2021 рік становить 380054,66грн (7601093,18 * 5%). Витрати, які сплачуються за рахунок активів фонду (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та інших обов'язкових платежів, передбачених чинним законодавством) за 2021 р. складають суму 6785 грн, що не перевищує нормативний показник. Отже вимоги законодавства дотримано.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування – встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як юридичної особи, як інституту спільного інвестування. Станом на 08 жовтня 2021 року 1250 мінімальних заробітних плат становив 7 500 000,00 грн. /6000,00грн.*1250/.

Активи Фонду станом на 31.12.2021 року склали 8 092 тис. грн, що перевищує мінімальний обсяг активів, встановлений законом, та відповідає вимогам статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Інформація щодо розрахунку пруденційних показників

Пруденційні нормативи (відносна зміна вартості чистих активів ІСІ у розрахунок на один цінний папір ІСІ), що застосовуються до інститутів спільного інвестування, не поширюються на *венчурні* фонди відповідно до пункту 4 глави 2 «Особливості системи управління ризиками діяльності з управління активами» розділу XI «Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків» «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» із змінами і доповненнями, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 та ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ» не контролюються.

Висловлення думки щодо пов'язаних сторін

В примітках Товариства за рік, що закінчується 31.12.2021 року розкриті наступні пов'язані сторони АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» (Примітка 7.4):

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами
Міщенко Олег Леонідович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2982102096)	Акціонер (учасник) Фонду, який володів 100% голосуючих акцій Фонду, на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2021р. Кінцевий бенефіціарний власник (Має суттєвий вплив при прийнятті рішень щодо окремих питань діяльності Фонду протягом звітного періоду)
ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» (код за ЄДРПОУ 33592401)	Компанія, яка управляє активами Фонду. (Компанія діє від імені в інтересах та за рахунок Фонду. Компанія має суттєвий вплив при веденні діяльності Фонду)

Вовк Євгеній Олександрович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2877414675)	Голова правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» як посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕМОР» (код за ЄДРПОУ 41597231)	Фонд володіє часткою 50% в статутному капіталі юридичної особи
Чепурко Олександр Степанович	Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕМОР»
Мищенко Ігор Леонідович (3110815974)	близький родич кінцевого бенефіціарного власника

Нами перевірені документи АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» та які управлінський персонал ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» протягом 2021 року. Інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкриті в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2021 рік: Договір №55/2022 від 05.09.2022 року.

Дата початку аудиту: 05.09.2022 р.

Дата закінчення аудиту: 06.10.2022 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Гончарова Валентина Георгіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.

тел. (061) 212-05-91

06 жовтня 2022 року



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНОМЕН»»**
(код за ЄДРПОУ 44485824)
надалі - Фонд

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2021 року
Зміст

Комплект фінансової звітності за МСФЗ. Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	4
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до річної фінансової звітності	7
1. Загальна інформація	7
2. Загальна основа формування фінансової звітності	7
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	7
2.2. Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2021р. та ефективна дата їх настання	8
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	13
2.4. Принцип безперервності діяльності	13
2.5. Звітний період фінансової звітності	15
3. Суттєві положення облікової політики	15
3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	15
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	15
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	16
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	19
3.5. Облікові політики щодо оренди	20
3.6. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	21
4. Основні припущення, оцінки та судження	22
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	22
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду	22
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	23
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	23
4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів	23
4.6. Використання ставок дисконтування	26
4.7. Судження щодо оренди	26
4.8. Судження щодо оподаткування	26
4.9. Інші джерела невизначеності	26
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	27
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	27
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	28
5.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	29
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	29
6.1. Звіт про фінансовий стан на 31.12.2021 року	29

6.2. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчується 31.12.2021р.	31
6.3. Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчується 31.12.2021р.	32
6.4. Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчується 31.12.2021р.	33
7. Операції з пов'язаними сторонами	33
8. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції	34
9. Управління капіталом	34
10. Ризики	35
11. Розкриття іншої інформації	40
12. Події після дати Балансу	41

Комплект фінансової звітності за МСФЗ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
1	2	3	4
Активи			
Інші непоточні фінансові активи	6.1.1	415	
Непоточні активи	6.1.1	415	
Загальна сума непоточних активів		415	-
Поточні активи			-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.1, 6.4	7557	
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.1., 6.4.	120	-
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		7677	-
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		0	-
Загальна сума поточних активів	6.1.1.	7677	-
Загальна сума активів		8092	-
Власний капітал та зобов'язання			-
Власний капітал			-
Статутний капітал	6.1.2, 6.4.	7500	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.2.	145	-
Загальна сума власного капіталу		7645	-
Зобов'язання			-
Непоточні зобов'язання			-
Непоточне забезпечення			-
Загальна сума непоточних забезпечень		0	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		0	-
Поточні зобов'язання		447	-
Поточні забезпечення		0	-
Загальна сума поточних забезпечень		0	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6.1.3.	447	-
Загальна сума поточних зобов'язань		447	-
Загальна сума власного капіталу та обов'язань		8092	-

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Особа, на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку
ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Одноосібний учасник АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»

Вовк С.О.

Найденко Н.А.

Міщенко О.Л.



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД,
прибуток та збиток, за функцією витрат
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від звичайної діяльності		0	-
Собівартість реалізації		0	-
Валовий прибуток		0	-
Інші доходи (відсотки за позикою)	6.2	214	
Адміністративні витрати	6.2.	(61)	-
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(61)	-
Інші фінансові доходи			
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	6.2	(8)	
Прибуток (збиток) до оподаткування:			-
прибуток	6.2.	145	-
Витрати на сплату податку		0	-
Прибуток (збиток)	6.2.	145	-

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД,
компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Інший сукупний дохід	0	0	0
Загальна сума сукупного доходу		145	0

Прибуток на акцію

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток на акцію (для звичайних акцій) (в гривнях)			
Базовий прибуток на акцію			
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		19	-
Базовий прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності			-
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію		19	-
Розбавлений прибуток на акцію			
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		-	-
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності		-	-
Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію		-	-

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк Є.О.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Найденко Н.А.

Одноосібний учасник АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»

Міщенко О.Л.



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

прямий метод

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Виплати постачальникам за товари роботи, послуги		(30)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	6.5.	(30)	-
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	6.5	(7350)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(7350)	-
Надходження від випуску акцій		7500	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	6.5.	7500	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	6.5.	120	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду (у безготівковій формі)		0	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду (у безготівковій формі)	6.5.	120	-

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Одноосібний учасник АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»

Вовк С.О.

Найденко Н.А.

Міщенко О.Л.



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Власні викуплені акції (Неоплачений капітал)	Усього капітал
31.12.2019		0	0	(0)	0
Чистий прибуток(збиток) за звітний період		-	-	-	-
Внески до капіталу		-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-
31.12.2020		0	0	(0)	0
Чистий прибуток(збиток) за звітний період	6.1.2,6.4.	-	145	-	145
Випуск власного капіталу	6.1.2,6.4	7500	-	(7500)	0
Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями (частками), власний капітал		-	-	7500	7500
31.12.2021		7500	145	(0)	7645

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк Є.О.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку
ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Найденко Н.А.

Одноосібний учасник АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»

Міщенко О.Л.



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за звітний період, що закінчився 31 грудня 2021 року

(Примітки є невід'ємною частиною фінансової звітності)

1. Загальна інформація

Повне найменування: **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНОМЕН»**

Скорочене найменування: **АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»**

Код ЄДРПОУ: 44485824

Код за ЄДРІСІ: 13301318

Місцезнаходження: Україна, місто Київ, вул. Нижній Вал, б.15-А, офіс 14

Дата реєстрації: 08.10.2021 р. Номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1000711020000048363

Свідцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду: №003478 від 27.10.2021р.

Види діяльності:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний)

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Компанія з управління активами (далі КУА, Компанія): ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "КУБ", код ЄДРПОУ 33592401, ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням №545 від 29 квітня 2016 року, строк дії з 29.04.2016р. – необмежений. Договір на управління активами корпоративного інвестиційного фонду №БІ-1/813 від 08.10.2021 р.

Голова Правління ПРАТ "КУА АПФ "КУБ" – Вовк Є.О.

Посада головного бухгалтера ПРАТ "КУА АПФ "КУБ" штатним розкладом не передбачена.

Компанія та Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Компанія та Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонда для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонда 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 чинній редакції, що офіційно оприлюдненні на веб-

сайті Міністерства фінансів України. При формуванні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Фонд керувався 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. Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2021р. та ефективна дата їх настання

1. МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда. Зміни стосуються:

Поправки розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

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

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Ефективна дата 1 січня 2021 року.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вирахувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	праці та матеріали; і (b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.				
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
«Фінансові інструменти»	визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-	не застосовується	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії включають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	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 керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	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.	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	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 облікової 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.				
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. 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; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСФЗ 17 Страхові контракти	- 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	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	- Визнання і розподіл аквізичних 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 (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	не застосовується	Правки не мали впливу

Керівництво очікує, що набуття чинності вищезазначених стандартів та інтерпретацій не зробить істотного впливу на фінансову звітність. Наразі Фонд не планує дострокове застосування зазначених стандартів та тлумачень.

2.3. 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.

2.4. Принцип безперервності діяльності

Компанія підготувала зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності 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. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

З грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки фінансової звітності час. Заходи, що вживались для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній.

Хід подій, пов'язаних з COVID-19 не вплинув на фінансовий стан Фонду на 31.12.2021 та на результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах.

Керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність на дату складання фінансової звітності. Тому використовувало припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Однак, станом на дату затвердження фінансової звітності, відбулися події після дати балансу, а саме, початок бойових дій на території України та введення воєнного стану (відповідно до УКАЗУ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р.) дають підстави вважати, що є суттєва невизначеність, щодо стабільності подальшого функціонування та щодо обсягів зменшення ринку фінансових послуг на території країни взагалі.

Місцезнаходження Фонду не знаходиться в епіцентрі бойових дій, не розташоване в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Крім того, в разі необхідності, КУА та Фонд має можливість забезпечити повноцінну дистанційну роботу. Діяльність Фонду/КУА здійснюється засобами інтернет-зв'язку та не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни. Обробка та зберігання інформації в процесі діяльності Фонду здійснюється Компанією дистанційно, тому військові дії в Україні мають вплив на поточне функціонування Фонду, але дозволяють здійснювати роботу в строки, що визначені законодавством. Необхідно зазначити, що військові дії в Україні мають загальний негативний вплив на стан економіки та платоспроможність юридичних і фізичних осіб, а також неможливо надати прогноз щодо розвитку подій в Україні.

Фонд не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусі). Діяльність Фонду має переважно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусі не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

З початком введення на території України воєнного стану НКЦПФР запровадила обмежувальні заходи (Рішення №136 від 24.02.2022р.) щодо діяльності учасників ринків капіталу, згідно з якими компанії з управління активами (КУА) повинні були зупинити проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування (ІСІ), що фактично повністю зупинило їхню діяльність. У березні регулятор прийняв рішення (Рішення №144 від 08.03.2022р.), яке відміняло попереднє і повинно було сприяти стабільності ринків капіталу. Проте більшість операцій КУА, ІСІ та НПФ продовжували залишатися заблокованими. З 08.08.2022р. НКЦПФР Рішенням №1053 від 04.08.2022р. скасувала обмеження, що були введені Рішенням №144 від 08.03.2022р. Фонд дотримується всіх вимог чинного законодавства та очікує відновлення повноцінної роботи.

Таким чином, наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах, тому існує суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності товариства.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

До складу фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, входить:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021р.;
- звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31.12.2021 року;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2021 року;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2021 року;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень.

Фінансова звітність Фонду затверджена одноосібним учасником Фонду 03 жовтня 2022 року.

Протягом звітного року акції Фонду не були допущені до торгів на операторах організованих ринків капіталу.

Перше застосування МСФЗ

Фонд обрав датою переходу на МСФЗ дату державної реєстрації - 08.10.2021 року. Перша звітність за МСФЗ за 2021 рік.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

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 доречно 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 Фонда розроблена та затверджена Рішенням одноосібного учасника Фонду (Рішення №б/н від 08.10.2021р.) відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (наказ №081021-ОП від 08.10.2021р.).

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.

Товариство створене у звітному періоді, зміни облікової політики не відбувались.

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

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

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про сукупні доходи за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень.

Всі фінансові звіти комплексу фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Фінансова звітність за рік, що закінчується 31.12.2021р. складена за міжнародними стандартами фінансової

звітності на основі таксономії.

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно М(С)БО 1 Звіт про фінансовий стан Фондом подається з використанням методу класифікації активів і зобов'язань на поточні та непоточні.

Згідно МСФЗ та враховуючи МСБО 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.

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 Фонда.

Концепція суттєвості у фінансовій звітності:

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості в обліку Фонда обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 5%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 5% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3 метою формування показників фінансової звітності Товариства встановлено поріг суттєвості в розмірі:

Звіт про фінансовий стан - до 5% підсумку балансу;

Звіт про сукупний дохід - до 5% чистого доходу;

Звіт про рух грошових коштів - до 5% суми чистого руху коштів від операційної діяльності;

Звіт про зміни у власному капіталі - до 5% розміру власного капіталу підприємств.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнавати та оцінювати у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансовий інструмент це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові інструменти складають:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти капіталу.

До фінансових активів відносяться грошові кошти та їх еквіваленти, інструменти власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, торіовельна та інша дебіторська заборгованість, векселі, облігації.

До фінансових зобов'язань відносяться торговельна кредиторська заборгованість

.До інструментів капіталу відносяться акції, паї (частки) господарських товариств.

При первісному визнанні фінансових активів або фінансових зобов'язань Фонд класифікує їх як такі, що оцінюються за справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції.

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, 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).

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів і зобов'язань

Фонд розглядає свою бізнес-модель, тобто вирішує, чи утримає вона фінансовий актив для отримання передбачених договором потоків грошових коштів або для продажу до настання строку погашення з метою реалізації змін справедливої вартості.

Переоцінка та відображення її результатів у бухгалтерському обліку проводити з такою періодичністю:

- Фінансові активи, які обертаються на активному ринку – на дату отримання інформації щодо операцій з активами на біржі;
- Фінансові активи: акції, корпоративні права підприємств, які не обертаються на активному ринку – на дату отримання фінансової звітності від емітента;
- Інші фінансові активи – на дату складання річної звітності.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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 собівартістю. Для розрахунку ефективної ставки відсотка приймається середня облікова ставка НБУ на дату виникнення дебіторської заборгованості або середньозважена ставка кредитно-депозитних операцій банків.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за амортизованою собівартістю, яка дорівнює її вартості погашення (сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки). Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю не дисконтуються.

В подальшому дисконтування дебіторської заборгованості зі встановленою ставкою відсотка (позики) здійснюється з урахуванням середньозваженої ставки за кредитно-депозитними операціями банків, діючими на дату оцінки.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення НКЦПФР (далі-Комісії) про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії, такі цінні папери

протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.

У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів ICI, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника ICI) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника ICI) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

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 сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво 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 собівартістю.

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

3.3.6. Згорання 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. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Фонд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Основні засоби відображаються в фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби». Первісно Фонд оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Витрати на технічне обслуговування, поточний та капітальний ремонт відносяться до витрат періоду. Суми суттєвих модернізацій та удосконалень, а також інші подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу, капіталізуються з одночасним списанням частин, що підлягають заміні.

3.4.2. Амортизація основних засобів

Амортизація по основних засобах нараховується з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи визнаються активами, якщо вони відповідають наступним критеріям:

- актив повинен бути ідентифіцируємим: можливість відчуження актива або виникнення його з юридичних або контрактних прав;
- підприємство має контроль над активом: придбання наступних економічних вигод від користування активом, відсутність доступу інших осіб к придбання вигод;
- потік майбутніх економічних вигод від користування активом повинен бути найбільш вірогідним;
- вартість активу може бути надійно оцінена.

Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації амортизуються з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Терміни корисного використання нематеріальних активів визначає постійно діюча комісія на підприємстві. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Згідно с МСБО 36, проводити перевірку зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю – щорічно. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків: еактивний ринок для такого активу та ліквідаційну вартість можна бути визначити посиланням на цей ринок та існую висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Оренда – це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів

право користування активом протягом погодженого періоду часу (параграф 9 МСФЗ 16).

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда.

Первісне визнання.

На дату початку оренди Фонд оцінює та визначає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю та орендні зобов'язання з переведенням до складу короткострокової заборгованості — суми зобов'язання за орендою, які підлягають погашенню протягом наступних 12 місяців.

Орендні зобов'язання дорівнює теперішньої (продисконтованої) вартості орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. Застосовується ставка дисконтування, передбачена договором. Якщо умовами договору не передбачено ставка дисконтування, використовується облікова ставка НБУ, яка діяла на початок строку оренди.

Вартість активу у формі права користування дорівнює сумі величини первісної оцінки орендного зобов'язання; орендних платежів, сплачених авансом на дату початку оренди або до такої дати; первісні прямі витрати, понесені суб'єктом господарювання.

У випадку укладання договору короткострокової оренди (на строк менш ніж 12 місяців) Фонд може не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 щодо визнання, оцінки й подання інформації.

Подальша оцінка здійснюється Фондом на кожен дату складання фінансової звітності, в тому числі проміжну.

Фонд оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням (продисконтовані) вартості орендних платежів, які слід сплатити в період дії договору. І подібно до діючих правил обліку фінансової оренди, за будь-якої форми оренди до витрат періоду потраплятимуть витрати на амортизацію базового активу (включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди (лізингу).

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

3.6.1. Доходи та витрати

Доходи і витрати відображаються у відповідності з принципом нарахувань.

Визнання доходів, встановлення принципів, які Фонд повинен застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом здійснюється відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності 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 вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

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

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Фонд визнає витрати від отримання послуг з управління активами. При визначенні вартості винагороди від управління активами Фонд відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

3.6.2. Умовні зобов'язання та активи

Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонда. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Фонд не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд 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 із результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Фонда 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, під час розроблення та застосування облікової політики застосовуються судження, 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;
- 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 враховуються посилання на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

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» та вимог Положення НКЦПФР від 30.07.2013р №1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) 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 використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і 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 Фонду планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Керівництво КУА на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітний дату визначає рівень кредитного ризику.

Одними з ознак, що свідчать про зменшення корисності активу, у тому числі цінних паперів, які входять до складу активів ІСІ, з урахуванням положень Міжнародних стандартів фінансової звітності, є:

- зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента;
- зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку на підставі рішення Комісії, прийнятого відповідно до пункту 30 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", крім випадку прийняття такого рішення Комісією на вимогу уповноваженого законом державного органу або його посадовою особою (далі - зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку);
- заборона торгівлі цінними паперами на підставі рішення Комісії, прийнятого відповідно до пункту 16

³ статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні";

- невиконання емітентом боргових цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплата доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплата частини чи повної номінальної вартості цінних паперів);

- порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів або господарського товариства (боржника ІСІ).

В разі виникнення/зникнення щодо певного активу ІСІ вищенаведених ознак, компанія з управління активами повинна здійснити переоцінку такого активу, а саме:

1. У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16³

статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.

2. У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії відповідно до пункту 16³ статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.

3. У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

4. У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника ІСІ) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості.

5. У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника ІСІ) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

Дані дії поширюються на дебіторську заборгованість за умови прийняття рішення про подальшу її оцінку за справедливою вартістю.

Щодо фінансових активів, подальша оцінка яких здійснюється за амортизованою собівартістю, то 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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Згідно параграфу 5.5.37 МСФЗ 9 При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Фонд застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Фонд не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію

з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом. У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Фонд оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності. Низький кредитний ризик (стадія 1):

- позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання: несприятливі зміни економічних та комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику (стадія 2):

Фонд констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконується один або декілька з наведених нижче кількісних, якісних та допоміжних критеріїв.

Кількісний критерій

- якщо позичальник прострочив оплату за контрактом більше ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більше ніж на 30 днів, мають бути відображені на Стадії 2, спростовується.

Якісні критерії

- Фонд використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику;

- наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);
- відбулися зміни умов договору;
- був змінений управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або позичальника.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів (стадія 3):

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається як фінансовий інструмент, у разі дотримання одного або декількох наступних критеріїв:

Кількісний критерій

- позичальник більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.

Якісні критерії

- позичальник не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- смерть позичальника;
- неплатоспроможність позичальника;
- позичальник порушує фінансові умови договору;
- зникнення фактичного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
- надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника;
- висока ймовірність банкрутства позичальника (порушення справи про банкрутство боржника

ICI).

Фонд визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

Розміри збитку

- стадія 1 – відсутнє прострочення - 0,1%, прострочення від 1 до 30 днів - 0,5%;
- стадія 2: прострочення платежу на термін від 31 до 60 днів - 25%, прострочення платежу на термін від 61 до 90 днів - 50 %;
- стадія 3 - 100%.

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих підстав щодо відшкодування їх вартості згідно рішення Фонду.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли воно втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли воно передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передають практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

4.6. 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.

Для визначення ефективної ставки відсотка приймається облікова ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення фінансового інструменту.

4.7. Судження щодо оренди

Фонд орендує нежитлове приміщення (орендодавець – АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВПАССЕРВІС», код за ЄДРПОУ 33348385), згідно Договору оренди нежитлового приміщення №33/НВ/21 від 01.11.21р., строк оренди до 01.11.2022 року. Керівництво не має обґрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість продовження строку дії цього договору. Фонд застосовує звільнення від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда) та визнає орендні платежі на прямолінійній основі.

4.8. Судження щодо оподаткування

Відповідно до п.п.141.6.1 п.141.6 ст.141 Податкового Кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Активи інституту спільного інвестування – це сформована за рахунок коштів спільного інвестування сукупність майна, корпоративних прав, майнових прав і вимог та інших активів, передбачених законами та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (п.1 ч.1 ст.1 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI).

Внаслідок існування в податковому законодавстві положень, які дозволяють різні варіанти тлумачення, а також враховуючи те, що практика, яка склалася на протязі тривалого існування суперечок суб'єктів господарювання та податкових органів з приводу довільного тлумачення останніми аспектів та параметрів економічної діяльності, Фонд не виключає, що податковими органами можуть бути піддані сумніву певні тлумачення щодо показників діяльності Фонду, засновані на професійному судженні керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами Фонду. Така невизначеність може вплинути на вартість активів Фонду, та спричинити їх можливий відтік. Але, на думку керівництва та управлінського персоналу компанії з управління активами Фонду, всі активи та операції Фонду відповідають визначенням, наведеним в Податковому Кодексу України, отже доходи, які були отримані протягом звітного періоду, не підлягають оподаткуванню, та Фонд не має податкових зобов'язань, які необхідно було б сплатити.

4.9. Інші джерела невизначеності

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Фонду будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

1) *Ступінь погашення дебіторської заборгованості.* Товариство оцінює вірогідність погашення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих договорів. Фактори, які беруться до уваги,

включають аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості у порівнянні із платіжною історією та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку, якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, Фонд змушений буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності;

Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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.

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

Класи активів, 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
Депозити депозитів (крім до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Облікова ставка НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий	Облікова ставка 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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. Для часток в ТОВ – ціна купівлі, з врахуванням фінансових результатів діяльності товариств.

Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю. Поточна дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю погашення за договором, якщо вплив дисконтування не є суттєвим та ставка є ринковою, з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
----------------------------	---	----------	--

Дебіторська заборгованість є поточною, сумнівна заборгованість відсутня, резерв на знецінення нараховувався.

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

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

Тис.грн.	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережува ні)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуван и-ми)		Усього	
Дата оцінки	31.12. 2021	01.01. 2021	31.12. 2021	01.01. 2021	31.12. 2021	01.01. 2021	31.12. 2021	01.01. 2021
Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції)	0	0	0	0	415	0	415	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	120	0	0	0	120	0

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в 2021 році не відбувалося.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використан-ням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020р. (тис.грн)	Придбання (продажі), інший рух, (тис.грн)	Залишки станом на 31.12.2021р. (тис.грн)	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу (довгострокові непоточні фінансові	0	+415	415	-

інвестиції)				
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	+120	120	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	01.01.2021	31.12.2021	01.01.2021
Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції)	415	0	415	0
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (за винятком авансів виданих)	7556	0	7556	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	120	0	120	0
Фінансові зобов'язання	447	0	447	0

Справедливу вартість довгострокових непоточних фінансових інвестицій (часток господарських товариств) неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. У рік придбання частки господарських товариств (непоточні фінансові інвестиції) оцінюються за балансовою вартістю, яка дорівнює вартості договору. В подальшому балансова вартість таких інвестицій дорівнює собівартості придбання за мінусом збитків від знецінення, які оцінюються за результатами оцінки фінансового стану емітента корпоративних прав (вхідні дані для оцінки - прибутковість/збитковість діяльності за попередні кілька фінансових років - 2-4 роки), з урахуванням понижуючих коефіцієнтів при збитковій діяльності товариств, тому підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, відсутні.

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

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

6.1. Звіт про фінансовий стан на 31.12.2021 року

6.1.1. Фінансові активи

Фонд згідно п. 4.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому: дебіторська заборгованість - за амортизованою собівартістю, гроші та частки у господарських товариствах (корпоративні права) - за справедливою вартістю.

На балансі Фонду враховуються фінансові активи:

- інші непоточні фінансові активи (фінансові інвестиції);
- торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість
- грошові кошти.

	тис. грн.	
	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Непоточні фінансові інвестиції	415	-
Торговельна на інша дебіторська заборгованість (позики, нараховані відсотки)	7557	-
Грошові кошти: в національній валюті	120	-
в іноземній валюті	-	-
Всього:	8092	-

До складу непоточних фінансових інвестицій входять корпоративні права ТОВ «ЛЕМОР» (код за ЄДРПОУ 41597231), що складає 50% у статутному капіталі товариства у сумі 415 000,00.грн., оцінені за справедливою вартістю що дорівнює вартості договору та складає 415000,0 грн.

До складу торговельної та іншої дебіторської заборгованості входить:

- заборгованість за позику за Договором позики №1-11/21 від 09.11.2021 р. з ТОВ «Лемор» у сумі 7 350 000,00 грн. (строк дії договору: з 09.11.2021 по 08.11.2022), з відсотковою ставкою 20%, яка є ринковою. Ринковість ставки підтверджується аналізом відкритих інтернет-ресурсів, а саме пропозицій АТ «АЛЬФА-БАНК» (<https://alfabank.ua/corporate-business/business-finance> за кредитами без забезпечення; можливістю отримання Фондом доходу за облігаціями CardService до 28,5% річних (<https://univer.ua/cardservice>). Часткове погашення у звітному періоді не відбувалось

- заборгованість за нарахованими відсотками за Договором позики №1-11/21 від 09.11.2021 р. з ТОВ «Лемор» у сумі 213 452,06 .грн., часткове погашення у звітному періоді не відбувалось;

- заборгованість за виданими авансами за інші послуги на суму 450,00 грн.

Розмір резерву під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю

Зміст	31.12.2021 р			31.12.2020 р.		
	Первісна вартість	Резерв під збитки	Балансова вартість	Первісна вартість	Резерв під збитки	Балансова вартість
Непоточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Всього непоточна дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0	0
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	0	1	0	0	0
Поточна дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	214		214	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість (за реалізовані фінансові інвестиції)	0	0	0	0	0	0
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками по позикам	7350	8	7342	0	0	0
Поточна торговельна та інша дебіторська заборгованість	7565	8	7557	0	0	0
Разом дебіторська заборгованість	7565	8	7557	0	0	0

Грошові кошти знаходяться на поточному рахунку у АБ «УКРГАЗБАНК» (код за ЄДРПОУ 23697280), якому згідно Рішення Національного рейтингового агенства «Рейтингове агенство «ІВІ-

Рейтинг» №144-21/FC/KRGZ 01-12 ур від 26.11.2021 р. оновлено кредитний рейтинг на AA+-дуже високий рівень фінансової стійкості (надійності) за національною шкалою. Обмеження на використання коштів відсутнє.
Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються.

6.1.2. Власний капітал

Згідно МСФЗ власний капітал складає:

	тис. грн.	
	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Зареєстрований капітал	7500	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	145	-
Всього:	7645	-

В звітному періоді здійснено внесок до статутного капіталу у сумі 7500 тис. грн., виключно грошовими коштами.

6.1.3. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання відображаються в балансі по сумі погашення і складають:

	тис.грн.	
	31.12.2021	01.01.2021
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	444	-
інші поточні зобов'язання	3	-
Всього:	447	-

Поточна кредиторська заборгованість:

ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» (код ЄДРПОУ 33592401) за послуги з управління активами Фонду складає 27 350,00 грн.;

ПАТ «НДУ» (код за ЄДРПОУ 30370711) за депозитарні послуги складає 2 041,00 грн.;

Міщенко І.І.(РНОКПП 3110815974) у сумі 415 000,00 грн. за корпоративні права ТОВ «ЛЕМОП» згідно Договору 08\11\2021 від 08.11.2021 р.; строк погашення 1 рік.

Інші поточні зобов'язання - 2 869,00 грн.

Простроченої кредиторської заборгованості станом на звітну дату немає.

6.2. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчується 31.12.2021р. Доходи Фонду за 2021 рік (тис.грн.) включає в себе:

	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
Інші фінансові доходи	-	-
Інші доходи операційної діяльності	214	-
Всього:	214	-

Інші доходи Фонду складаються з нарахованих відсотків за позикою згідно Договору позики №1-11/21

від 09.11.2021р. з ТОВ «ЛЕМОР» (код ЄДРПОУ 41597231) строком на 1 рік.
Витрати Фонду (тис.грн.):

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Адміністративні витрати	61	
Інші витрати		
Фінансові витрати		
Всього:	61	

До складу адміністративних витрат (тис.грн.) увійшли:

	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
Розрахунково-касове обслуговування	1	-
Депозитарні послуги	6	-
Винагорода КУА	54	-
Інші послуги		-
ВСЬОГО:	61	-

Прибутки (збитки) від зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9

Зміст	тис.грн	
	2021	2020
Дохід від розформування резерву під очікувані кредитні збитки за поточними фінансовими активами в зв'язку з погашенням	-	-
Резерв під очікувані збитки за поточними фінансовими активами	8	-
Резерв під очікувані кредитні збитки за непоточними фінансовими активами	-	-
Разом , нетто	8	-

	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
Прибуток (тис.грн.):	145	-
Сукупний дохід (тис.грн.):	145	

6.3. Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчується 31.12.2021 р.

Фонд складає звіт про рух грошових коштів згідно з вимогами Стандарту МСБО 7 та згідно п.111. МСБО 1.

Інформація про рух грошових коштів надає користувачам фінансової звітності основу для оцінки спроможності суб'єкта господарювання генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів для оцінки потреб суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Представлення грошових потоків від діяльності у Звіті про рух грошових коштів згідно п.3.2.3 Приміток.

На балансі враховуються грошові кошти:

	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
Грошові кошти в національній валюті (тис. грн)	120	-

Грошові кошти за 12 місяців 2021 року складаються з коштів від операційної та фінансової діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 12 місяців 2021 року склав - 30 тис.грн. Чистий рух

коштів за 12 місяців 2021 року від фінансової діяльності складає 7 350 тис. грн. Чистий рух коштів за 12 місяців 2021 року складає 150 тис. грн.

6.4. Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчується 31.12.2021р.

Фонд складає звіт про власний капітал за 12 місяців 2021 року згідно з вимогами п.134 Стандарту МСБО 1.

Власний капітал складається з:	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Зареєстрований капітал (тис.грн)	-	7 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (тис.грн)	-	145
Усього (тис.грн)	-	7 645

У звітному періоді здійснено внесок до статутного капіталу грошовими коштами в сумі 7 500 тис. грн. Вартість чистих активів (ВЧА) фонду визначена у відповідності до вимог чинного законодавства та станом на 31.12.2021 року складає 7 644 553,61 грн.

7. Операції з пов'язаними сторонами

Керуючись п.6 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», який свідчить що відносини між зв'язаними сторонами можуть впливати на прибуток або збиток та на фінансовий стан суб'єкта господарювання.

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

- юридичні особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- юридичні або фізичні особи, що контролюють Фонд або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у ньому.
- члени провідного управлінського персоналу Фонду;
- прямі родичі осіб, зазначених вище.

ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ:

Фізичні особи - учасники, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу фонду:

Громадянин України Міщенко Олег Леонідович - одноосібний засновник/учасник Фонду з 08.10.2021р., зареєстрований за адресою: Україна, 04210, м. Київ, вул. Тимошенка Маршала, буд. 18, кв. 106, паспорт 005855316, орган що видав 8017, дата видачі 15.03.2021р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2982102096, володіє 7500 шт. акцій на суму 7 500 000,00 грн., що складає 100% статутного капіталу Фонду. У звітному періоді здійснено внесок до статутного капіталу грошовими коштами в сумі 7 500 тис. грн.

Інші:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕМОР», код ЄДРПОУ 41597231, місцезнаходження: Україна, 04070, м. Київ, вулиця Григорія Сковороди/Волоська, будинок 7/9, яким володіє Фонд в розмірі 50% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕМОР» не володіє. Операції та заборгованість з пов'язаною особою розкрито в примітці 6.1.1.

Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕМОР» Чепурко Олександр Степанович. Акціями Фонду не володіє. Операції з фізичною особою не здійснювались.

Компанія з управління активами ПРАТ «КУА АПФ «КУБ», що діє від імені, в інтересах та за рахунок Фонду на підставі Договору №БІ-1/813 від 08.10.2021 р.про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 08 жовтня 2021 року. Протягом звітної періоду нараховано винагороду у сумі 54 550,00 грн., сплачено винагороду 27 200,00 грн., заборгованість Фонду перед КУА на

31.12.2021р. становить 27 350.00 грн. Акціями Фонду не володіє.

Голова правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» Вовк Євгеній Олександрович реєстраційний номер облікової картки платника податків 2877414675, акціями Фонду не володіє, будь-які правочини з Вовком Євгенієм Олександровичем не укладались.

Міщенко Ігор Леонідович (3110815974) – близький родич кінцевого бенефіціарного власника. В звітному періоді укладено договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ЛЕМОП» за ціною 415 000,00 грн., заборгованість Фонду за корпоративні права ТОВ «ЛЕМОП» перед Міщенко І.Л. станом на 31.12.2021 ру складає 415 000 грн.

До кінцевих бенефіціарних власників АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» станом на 31.12.2021р. відносяться наступні особи:

Громадянин України Міщенко Олег Леонідович - одноосібний засновник/учасник Фонду з 08.10.2021р., зареєстрований за адресою: Україна, 04210, м. Київ, вул. Тимошенка Маршала, буд. 18, кв. 106, паспорт 005855316, орган що видав 8017, дата видачі 15.03.2021р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2982102096, володіє 7500 шт. акцій на суму 7 500 000,00 грн., що складає 100% статутного капіталу Фонду.

8. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Керуючись п.3. МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» Фонд вважає, що в Україні період 1 півріччя 2021 років не було гіперінфляції. Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке:

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100 % або перевищує цей рівень.

Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження, таким чином Фонд прийняв рішення, що перераховувати фінансову звітність не потрібно.

9. Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Фонда спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонда продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонда та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Фонда, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонда функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Інформація щодо відповідності розміру статутного капіталу Фонду мінімальному розміру, встановленому законодавством.

Вимогами ч.1 ст. 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI встановлений мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду, який повинен дорівнювати 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як юридичної особи. Розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду на дату державної реєстрації його як юридичної особи (08.10.2021 року р.) складає 7 500 000,00 грн., таким чином розмір зареєстрованого статутного капіталу відповідає вимогам законодавства щодо його мінімального розміру.

10. Ризики

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю, є наступні:

А) операційний ризик - ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Операційний ризик включає:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності;

Б) Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Ринковий ризик включає:

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

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

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;
товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

В) Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Г) Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Фонда контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Фонд має активи, які наражаються на відсоткові ризики, станом на 31.12.2021 року (Примітка 8).

Заходи для запобігання та мінімізації ризиків Фонду:

1. До заходів з мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризiku банкрутства) установи відноситься контроль за фінансовим станом підприємства, якістю його активів, структурою капіталу й відповідне коригування у разі появи ознак їх погіршення.
2. До заходів з мінімізації впливу ризику персоналу як складової операційного ризику відноситься:
 - виважена політика підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;
 - проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
 - обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;
 - перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій;
 - чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, а також окремих працівників у складі підрозділу, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
 - контроль за дотриманням визначених відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю);
 - наявність внутрішніх інструкцій установи, що регламентують порядок взаємодії окремих структурних підрозділів установи між собою у процесі здійснення діяльності, у тому числі при суміщенні установою декількох видів професійної діяльності на фондовому ринку, щовимагає їх провадження окремими структурними підрозділами установи;
 - встановлення ефективних процедур вирішення корпоративних та особистих конфліктів, зокрема шляхом використання елементів корпоративного управління.
3. заходів з мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику як складової операційного ризику відноситься:
 - використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій

- установи;
 - забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність установи, у тому числі безперебійного електроживлення;
 - застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання;
 - дублювання та архівування інформації;
 - організацію контролю доступу до інформації та приміщень установи сторонніх осіб.
4. До заходів з мінімізації впливу правового ризику як складової операційного ризику відноситься:
- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками установи, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
 - своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників установи про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах установи;
 - розробку типових форм договорів та інших документів;
 - попередження порушень вимог нормативно-правових актів установою, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).
5. До заходів з мінімізації впливу ризику втрати ділової репутації (репутаційного ризику) відноситься:
- регламентування внутрішніх процедур установи;
 - впровадження стандартизованих процедур розгляду скарг та претензій щодо діяльності установи з боку клієнтів та контрагентів;
 - регламентування правил поведінки з клієнтами;
 - попередження порушень установою вимог законодавства;
 - активні контакти із засобами масової інформації, особливо у разі суттєвих подій, що впливають на репутацію установи.
6. До заходів з мінімізації впливу стратегічного ризику відноситься:
- вибір установою виваженої бізнес-стратегії;
 - контроль за послідовним впровадженням стратегічних цілей, завдань та управлінських рішень на всіх організаційних рівнях установи;
 - підвищення рівня кваліфікації керівників усіх рівнів установи;
 - забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її стратегічним цілям та завданням.
7. До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику відноситься:
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
 - диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
 - аналіз платоспроможності контрагентів;
 - здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах установи простроченої дебіторської заборгованості.

Рух по резерву під очікувані кредитні збитки

Зміст		тис. грн.	
		2021	2020
РОКЗ на початок року:		0	-
Дохід від відновлення вартості фінансових активів		-	-

Витрати на формування резерву під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю	8	-
Разом обороти по РОКЗ:	8	-
РОКЗ на кінець року:	8	-

Інформація щодо розміру очікуваних кредитних збитків

Грн.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2021	31.12.2020	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам,			Застосування вимог нової редакції МСФЗ 9
<i>за депозитами</i>			
<i>за дебіторською заборгованістю (позики)</i>	7350,00		
<i>за дебіторською заборгованістю з нарах. доходів</i>	213,45		
<i>за іншою дебіторською заборгованістю</i>			
<i>за борговими цінними паперами</i>			
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(і) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами	0	0	Застосування вимог нової редакції МСФЗ 9
<i>за депозитами</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю (позики)</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю з нарах. доходів</i>	0	0	
<i>за іншою дебіторською заборгованістю</i>	0	0	
<i>за борговими цінними паперами</i>			
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами):	0	0	
<i>за депозитами</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю (позики)</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю з нарах. доходів</i>	0	0	
<i>за іншою дебіторською заборгованістю</i>	0	0	
<i>за борговими цінними паперами</i>			
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	0	0	
Разом:	7563,45	0	

8. До заходів з мінімізації впливу ринкового ризику відноситься:

- диверсифікацію портфелю фінансових інструментів, чутливих до зміни відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями;
- хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2021 тис. грн	31 грудня 2020 тис. грн
Грошові кошти на рахунках у банках	120	0
Векселі		

Позики надані	7556	0
Всього	7676	0
Частка в активах фонду, %	94,86	

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок використовувалася історична волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить $\pm 5,5$ процента річних (у попередньому році $\pm 3,9$ процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на вартість чистих активів ІСІ.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Потенційний вплив на чисті активи інвестиційного фонду в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2021 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		+5,5%	-5,5%
Грошові кошти на рахунках у банках	120	7	-7
Векселі			
Позики надані	7556	416	-416
Разом		423	423
На 31.12.2020 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		+3,9%	-3,9%
Грошові кошти на рахунках у банках		0	0
Векселі		0	0
Позики надані		0	0
Разом		0	0

9. До заходів з мінімізації впливу ризику ліквідності відноситься:

- збалансованість активів установи за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення;
- утримання певного обсягу активів установи в ліквідній формі;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності установи;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

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

(тис. грн.)

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	213	-	7343	-	-	7556
Грошові кошти на рахунках у банках	120	-	-	-	-	-	120
Всього активи	120	213	-	7343	-	-	7676
Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	3	444	-	-	447
Всього зобов'язання	-	-	3	444	-	-	447
GAP	120	213	-3	6899	-	-	7229

11. Розкриття іншої інформації

Судові позови

Проти Фонду в звітному періоді не було подано судових позовів. Керівництво вважає, що Фонд не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

Внутрішній аудит

ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створено: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль). Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанії представлена окремою посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) Компанії, підпорядковується та звітує Загальним зборам акціонерів Компанії. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Компанії.

ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» розроблено та впроваджено в дію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджене Протоколом Наглядової ради ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» №3/14 від 08.07.2014р., Положення про організацію системи управління ризиками, затверджене Рішенням Наглядової ради ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» (Протокол №1/16 від 11.01.2016р.)

До обов'язків внутрішнього аудитора належить оцінка та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства, надання вищому органу управління та керівництву необхідної підтримки (сприяння), незалежних і об'єктивних рекомендацій, консультацій та висновків, спрямованих на удосконалювання діяльності Компанії.

Вплив пандемії, викликаной коронавірусом (COVID-19) на діяльність Фонду та воєнного стану

11 березня 2020 року ВООЗ офіційно оголосила пандемію, викликану новим коронавірусом (COVID-19). Через загрозу епідемії коронавірусної інфекції і задля недопущення поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, Постановою КМУ від 11.03.2020р. № 211 в Україні встановлено карантин з 12 березня по 3 квітня 2020 року, а 25 березня 2020 року Кабінет міністрів посилив обмежувальні заходи: запровадив режим надзвичайної ситуації по всій території країни; продовжив карантин до 24 квітня 2020 року, потім Карантин продовжувався не одноразово. На сайті Кабінету Міністрів оприлюднено Постанову № 1236 від 09 грудня, якою в Україні до 28 лютого проводиться карантин та з 08 до 24 січня 2021 року запроваджується локдаун. Тобто станом на 31.12.2021 року в Україні діють карантинні обмеження, запровадженні Постановами Кабінету Міністрів. На даний час карантин продовжили до 31 березня 2022 року.

Керівництво розглядає цей спалах захворювань як негативну подію, так як карантин може суттєво вплинути

на рівень виручки через зниження ділової активності контрагентів, не можливості отримання банківських кредитів, факторингу або іншого фінансування. Керівництво продовжуватиме моніторинг потенційного впливу цієї ситуації на економіку країни і зокрема на діяльність Фонду, та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації її наслідків.

Вплив воєнного стану на діяльність Фонду наведено у Примітках 12 «Події після дати балансу».

12. Події після дати Балансу

Фінансова звітність складена станом на 31.12.2021 року та затверджена до випуску (з метою оприлюднення) одноосібним учасником Фонду 03 жовтня 2022 року.

На дату складання звітності Товариством не було встановлено подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Проте 24 лютого 2022 року відбувся воєнний напад Російської Федерації на територію України та, відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р., був введений воєнний стан на усій території України. Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій в Україні в лютому 2022 року призвело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії Російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Фонду. Можливий вплив цієї події на безперервність діяльності в майбутньому розкрито в п. 2.4. цих Приміток. Військові конфлікти призводять до цілого ряду небезпечних впливів на результати діяльності в цілому. В залежності від такої ситуації знаходяться:

- призупинення діяльності Фонду;
- неможливість проведення загальних зборів з метою затвердження необхідних рішень;
- вплив рішень регулятора, пов'язаних з введенням воєнного стану на управління Фондом Компанією;
- відхилення від планів щодо розвитку Фонду;
- призупинення договірних процесів.

Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнає катастрофічних наслідків. Незважаючи на допомогу іноземних держав та проведених послаблень з боку влади, Фонд/КУА адекватно оцінює неможливість запуску бізнес процесів протягом 2022 року та керівництво Фонду очікує перенесення планів на 2023 рік.

Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, утруднено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Керівництво визнає, що ці події вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Події, які відбулися після звітної дати, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Фонду внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Фонду	так

Подія	Наявність
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Оголошення банкрутом дебітора Фонду, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні

Фонд не вбачає необхідності в коригуванні показників звітності з врахуванням цієї ситуації. Не було встановлено також інших некоригуючих подій, за якими була б необхідність розкриття інформації.

Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»



Вовк С.О.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»



Найденко Н.А.

Одноосібний учасник АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»



Міщенко О.Л.

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЕНОМЕН»

Територія Україна, 04071, м. Київ, Подільський район

Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
44485824		
800000000719633		
230		
64.30		

Середня кількість працівників¹ -

Адреса, телефон 04071, м. Київ, вул. Нижній Вал, будинок 15-А, офіс 14

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.
Форма № 1

Код за ДКУД

180100

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
Знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		415
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		415
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		1
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		7556
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		120
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		7677
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		8092

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		7500
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		145
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495		7645
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		444
розрахунками з бюджетом	1620		
тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		3
Усього за розділом III	1695		447
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		8092

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» * Вовк Є.О.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Найденко Н.А.

Одноосібний учасник АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»

Мищенко О.Л.

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

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЕНОМЕН»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
44485824		

Підприємство

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2021 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий прибуток	2090		
Збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	214	
Адміністративні витрати	2130	(61)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190		
Збиток	2195	(61)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(8)	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	145	
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	145	
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	145	

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	(61)	()
Разом	2550	(61)	()

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		

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк С.О.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Найденко Н.А.

Одноосібний учасник АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»

Міщенко О.Л.

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЕНОМЕН»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
44485824		

Підприємство

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2021 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(30)	()
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(30)	()
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	(7350)	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(7350)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		7500	
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7500	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	120	
Залишок коштів на початок року	3405	-	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	120	

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Бовк С.О.

Особа, на яку покладено ведення

бухгалтерського обліку ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Найденко Н.А.

Одноосібний учасник АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»

Міщенко О.Л.

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФЕНОМЕН»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
44485824		

Підприємство

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000								
Вирігування: зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Викоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (биток) за звітний період	4100					145			145
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Оцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Розподіл прибутку: виплати власникам (дивіденди)	4200								
Страхування прибутку по зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: внески до капіталу	4240	7500					(7500)		0
Погашення заборгованості з капіталу	4245						7500		7500
Вилучення капіталу: викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290					145			7645
Разом змін у капіталі	4295	7500				145			7645
Залишок на кінець року	4300	7500							

Голова Правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк С.О.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Найденко Н.А.

Одноосібний учасник АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН»

Мищенко О.Л.

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

58 аркушів

Генеральний директор
Публічного акціонерного товариства
«Синтез-Аудит-Фінанс»



В.Г.