



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 2023 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

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

- Звіту про фінансовий стан на 31.12.2023;
- Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2023 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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню

до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. Станом на звітну дату та дату затвердження фінансової звітності продовжуються бойові дії на території України та продовжується воєнний стан, введений відповідно до УКАЗУ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. 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. 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. 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. Як зазначено в Примітці 2.4, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в примітці 2.4, вказують, що існує суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності товариства.

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 враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо

окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовими питаннями аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 року в поточних активах в звіті про фінансовий стан врахована торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (дебіторська заборгованість за виданими авансами – 1 тис. грн, заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції – 140 тис. грн, за розрахунками по позикам – 21 058 тис. грн) (Примітка 6.1.1) в сумі 21 199 тис. грн, що складає 98% активів Товариства та на думку аудитора є значимим та суттєвим показником фінансової звітності Товариства.

У зв'язку з тим, що обсяг дебіторської заборгованості є істотним, це питання є ключовим питанням аудиту.

Ми виконали наступні процедури:

- перевірили терміни виникнення дебіторської заборгованості для виявлення можливого прострочення договірних платежів;
- здійснили аналіз суджень управлінського персоналу, використаних для оцінки розміру кредитного ризику, провели аналіз методики розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіки діяльності Товариства, здійснили перерахунок резерву під очікувані кредитні збитки;
- перевірили методологію оцінки дебіторської заборгованості;
- сформулювали запити щодо підтвердження заборгованостей;
- оцінили та перевірили ефективність внутрішнього контролю Фонду стосовно обліку та оцінки дебіторської заборгованості;
- здійснили оцінку належності (повноти та точності) розкриття у фінансовій звітності (зокрема в примітках) дебіторської заборгованості та резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю (примітка 6.1.1, 10).

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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) від 22.07.2021 № 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:

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 - Дата внесення до реєстру 27.10.2021р.
Місцезнаходження	Україна, місто Київ, вул. Нижній Вал, б.15-А, офіс 14
Договір на управління активами	Договір №БІ-1/813 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду (нова редакція) від 12.12.2022 р.

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	Україна, 61166, Харківська обл., місто Харків, пр.Науки, будинок 30

Ліцензія	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)
----------	---

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Міщенко Олег Леонідович, Україна, 04210, місто Київ, вул. Тимошенка Маршала, будинок 18, квартира 106. Прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу - 100% розміщених акцій.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2023 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 та дочірні компанії.

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

Товариство створене на підставі рішення 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. Статутний капітал Фонду сформований виключно за рахунок грошових внесків засновника.

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

Акціонер Товариства станом на 31.12.2023 року:

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

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. 12.12.2022 прийнято рішення щодо внесення змін до Інвестиційної декларації Регламенту Товариства (Рішення одноосібного учасника АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» від 12.12.2022).

Згідно Рішення одноосібного учасника АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» Міщенко О.Л. від 12 грудня 2022 року прийнято рішення здійснити додаткову емісію в розмірі 149 000 (сто сорок дев'ять тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 149 000 000 (сто сорок дев'ять мільйонів) гривень 00 копійок з метою спільного інвестування.

Проспект емісії акцій Фонду затверджено Рішенням одноосібного учасника АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» від 12.12.2022 року.

Згідно Рішення одноосібного учасника АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» Міщенко О.Л. від 12 грудня 2022 року була затверджена нова редакція Статуту АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» від 12.12.2022. З урахуванням випуску Фондом акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування статутний капітал Фонду станом на 12 грудня 2022 року становить 156 500 000,00 грн, неоплачений капітал складає 149 000 000,00 грн.

12 грудня 2022 року проведено державну реєстрацію змін установчих документів щодо збільшення статутного капіталу до розміру 156 500 000 (сто п'ятдесят шість мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал Товариства поділяється на 156 500 (сто п'ятдесят шість тисяч п'ятсот) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

За звітний період розміщення акцій додаткової емісії не відбувалося, викуп власних акцій Товариство не здійснювало.

Станом на 31.12.2023 року у Товариства є нерозміщені акції в кількості 141 643 (сто сорок одна тисяча шістсот сорок три) штук за номінальною вартістю 141 643 000 (сто сорок один мільйон шістсот сорок три тисячі) гривень 00 копійок.

Таким чином, на звітну дату сума статутного капіталу складає:

Зареєстрований	– 156 500 тис. грн;
Сплачений (виключно грошовими коштами)	– 14 857 тис. грн;
Несплачений	– 141 643 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 від 12 грудня 2022.

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 08.10.2021) 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.

Система корпоративного управління Фонду в цілому відповідає законодавству України, зокрема вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування», в т.ч. але не виключно Розділу II цього Закону.

АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» не складає звіт керівництва (звіт про управління) чи звіт про корпоративне управління, тому аудитор не висловлює думку щодо інформації про корпоративне управління відповідно до ст. 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 31.12.2023, складає 23 618 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів фонду станом на 31.12.2023 року, тобто про розмір його статутного капіталу, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку та неоплаченого капіталу.

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***

На думку аудитора, 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, що висуваються до даного виду ІСІ, 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 2023 рік становить 2 522 188,80 грн (16 814 591,98 грн * 15%). 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 2023 рік складають суму 70 644 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 31.12.2023 року склали 26 032 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

Аудитор не висловлює думку щодо правильності розрахунку пруденційних показників у зв'язку з тим, що законодавством не передбачено здійснення розрахунку пруденційних нормативів для венчурних інститутів спільного інвестування 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, яке тимчасово призупинено для усіх професійних учасників на період дії воєнного стану та 90 днів з його завершення (пп.1 та 10 Рішення № 153 від 15.02.2023).

Висловлення думки щодо пов'язаних сторін

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

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

Перелік пов'язаних осіб Товариства за рік, що закінчується 31.12.2023 та інформація щодо них відображена в примітці 7.

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 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 2023 року.

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. На нашу думку інформація про пов'язаних сторін, зокрема перелік пов'язаних сторін, 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 Приватним підприємством «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

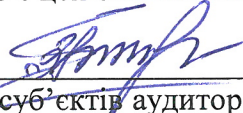
Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості № 2/КЯ від 15.03.2023 року.

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік: Додаткова угода № 2 від 12.08.2024 до Договору №114/2022 від 12.12.2022 року.

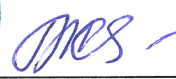
Дата початку аудиту: 12.08.2024.

Дата закінчення аудиту: 09.09.2025.

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

Звегінцева Катерина Костянтинівна 
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100933)

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

09 вересня 2025 року

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

Фінансова звітність за рік 2023, що закінчився 31 грудня 2023 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 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 01.01.2023 р. та ефективна дата їх настання	8
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	11
2.4. Принцип безперервності діяльності	11
2.5. Звітний період фінансової звітності	12
3. Суттєві положення облікової політики	12
3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	12
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	12
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	14
3.4. Облікові політики щодо оренди	18
3.5. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	18
4. Основні припущення, оцінки та судження	19
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	20
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду	20
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	20
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	21
4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів	21
4.6. Використання ставок дисконтування	24
4.7. Судження щодо оренди	25
4.8. Судження щодо оподаткування	25
4.9. Інші джерела невизначеності	25
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	25
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	25
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	26
5.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	28
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	29
6.1. Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року	29
6.2. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився	33

31 грудня 2023 року	
6.3. Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	35
6.4. Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	36
7. Операції з пов'язаними сторонами	36
8. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції	40
9. Управління капіталом	40
10. Ризики	41
11. Розкриття іншої інформації	47
12. Події після дати Балансу	48

Комплект фінансової звітності за МСФЗ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
1	2	3	4
Активи			
Непоточні активи	6.1.1.	4402	465
Загальна сума непоточних активів	6.1.1.	4402	465
Поточні активи			-
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість з	6.1.1.	21199	8601
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.1.,6.3.	431	175
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	6.1.	21630	8776
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		0	-
Загальна сума поточних активів	6.1.	21630	8776
Загальна сума активів	6.1.	26032	9241
Власний капітал та зобов'язання			-
Власний капітал			-
Статутний капітал	6.1.2,6.4.	156500	156500
Додатковий капітал (Емісійний дохід)		2837	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.2.	5924	1692
Несплачений капітал	6.2.	(141643)	(149000)
Загальна сума власного капіталу	6.2.	23618	9192
Зобов'язання			-
Непоточні зобов'язання			-
Непоточне забезпечення			-
Загальна сума непоточних забезпечень		0	0
Загальна сума непоточних зобов'язань		0	0
Поточні зобов'язання	6.1.3.,6.1.	2414	49
Поточні забезпечення		0	-
Загальна сума поточних забезпечень		0	0
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6.1.3.	2414	49
Загальна сума поточних зобов'язань	6.1.3.,6.1.	2414	49
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	6.1.	26032	9241

Голова правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Бовк Є.О.

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Кочетова Т.Р.



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД,
прибуток та збиток, за функцією витрат
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від звичайної діяльності		0	0
Собівартість реалізації		0	0
Валовий прибуток		0	0
Адміністративні витрати	6.2.	(565)	(433)
Інші доходи	6.2.	4196	2644
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		3631	2211
Інша витрата (собівартість корпоративних прав, уцінка фінансових інвестицій)	6.2.	(154)	(104)
Інші прибутки (збитки)	6.2	768	0
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	6.2.	(13)	(1)
Прибуток (збиток) до оподаткування:			
прибуток	6.2.	4232	2106
Витрати на сплату податку		0	0
Прибуток (збиток)	6.2.	4232	2106

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД,
Та дооцінка
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Інший сукупний дохід	0	0	0
Загальна сума сукупного доходу	6.2.	4232	2106

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		564	281
Базовий прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності			-
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію		564	281
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»

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк Є.О.

Кочетова Т.Р.



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

прямий метод

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень)

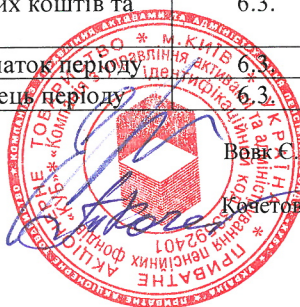
	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові кошти від операційної діяльності			
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	6.3.	26435	4588
Виплати постачальникам за товари роботи, послуги		(426)	(429)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	6.3.	(38656)	(5659)
Дивіденди отримані		0	1136
Проценти отримані	6.3.	3837	1475
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(8810)	1111
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	6.3.	523	500
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	6.3.	(1651)	(1056)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	6.3.	(1128)	(556)
Грошові кошти від фінансової діяльності			
Надходження від випуску акцій	6.3.	10200	
Дивіденди сплачені		0	(500)
Інші платежі	6.3.	(6)	
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	6.3.	10194	(500)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	6.3.	256	55
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	6.3.	175	120
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	6.3.	431	175

Голова правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Волок С.О.

Костюкова Т.Р.



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Усього капітал
31.12.2021		7500		145	(0)	7645
ий уток(збиток) за ий період	6.1.2	-		2106	-	2106
ск власного талу	6.1.2			-		0
шення шення) через ації з власними пленими акціями (ками), власний тал		149000			(14900)	
оділ прибутку лата дивідендів еникам)				(559)		(559)
31.12.2022		156500		1692	(149000)	9192
тий буток(збиток) за ний період	6.1.2.	-		4232	-	4232
пуск власного талу		-		-	-	-
ходження від ного капіталу				-	7357	(7357)
надходження			2837			2837
31.12.2023	6.1.2.	156500	2837	5924	(141643)	23618

Голова правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк Є.О.

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Кочетова Т.Р.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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

Свідectво 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 №БІ-1/813 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 08.10.2021 р., додаткова угода №1 від 23.11.2022р. до Договору №БІ-1/813 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 08.10.2021 р., додаткова угода №2 від 12.12.2022р. до Договору №БІ-1/813 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 08.10.2021 р.

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

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

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

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

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», ІСІ є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 період з 01 січня по 31 грудня 2023 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. Стандарти, що були прийняті станом на 31.12.2023, але ефективна дата яких не настала:

Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 16 «Оренда»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з

оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі" які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

<i>Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>

Всі правки чи зміни, що почали діяти в звітному періоді та були релевантними для діяльності Фонду застосовувались. Застосування нових та змінених стандартів МСФЗ та тлумачення до них, що набули чинності з 01 січня 2023 року не мало суттєвого впливу на фінансову звітність товариства.

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 звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом

Керівництво визначило, що хід подій, пов'язаних з COVID-19 не вплинув на фінансовий стан Фонду на 31.12.2023 р. та на результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. На всій території України скасований карантин, який був встановлений з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, Постановою КМУ №651 від 27.06.2023 р., яка опублікована в офіційній пресі 30.06.2023 року та набрала чинності з 01.07.2023 року.

Станом на дату складання фінансової звітності, ведуться бойові дії на території України та подовжено дію воєнного стану, запровадженого УКАЗОМ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р., що дає підстави вважати, що є суттєва невизначеність, щодо стабільності подальшого функціонування та 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.

Усі обмежувальні заходи, запроваджені НКЦПФР в 2022 році наразі відмінені. Фонд дотримується всіх вимог чинного законодавства та очікує відновлення повноцінної роботи. В звітному період головним джерелом доходів Фонду були відсотки за депозитами, розміщеними в стабільних банках, що дозволило забезпечити безперервність діяльності.

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. Інформація про зміни в облікових політиках та оцінках та розкриттях

Товариство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки.

Періодично в Товаристві може виникати потреба в перегляді попередньої облікової оцінки, якщо відбуваються зміни обставин, на яких базувалася оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду. За своїм характером перегляд оцінок не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилки. Зміна в обліковій оцінці – це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань.

Вплив зміни облікової оцінки Товариство визнає перспективно, включаючи його у прибуток або збиток:

у періоді, коли відбулася зміна, якщо зміна впливає лише на цей період;

у періоді, коли відбулася зміна, та у майбутніх періодах, якщо зміна впливає на них разом.

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.

Облікова політика Фонду, застосовувана в 2023 році відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду. Застосування нових та змінених стандартів МСФЗ та тлумачення до них, що набули чинності з 01 січня 2023 року не мало суттєвого впливу на фінансову звітність товариства.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

До складу фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, входить:

- звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень.

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 доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена Рішенням Загальними зборами учасників Фонду (Протокол №4 від 08.10.2021р.) відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (наказ №081021-ОП від 08.10.2021р.) зі змінами.

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.

У фінансовій звітності за звітний період, що закінчився 31 грудня 2023 року Фонд дотримувався тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком подання окремих грошових потоків.

Добровільна зміна подання грошових потоків

Товариство переглянуло свою облікову політику щодо класифікації витрачання на надання позик у звіті про рух грошових коштів. У попередніх періодах Товариство презентувало витрачання на надання позик у грошових потоках від інвестиційної діяльності. Починаючи з 1 січня 2022 року Товариство вирішило змінити презентацію даних витрачання у звіті про рух грошових коштів та презентувати ці платежі у складі руху грошових коштів від операційної діяльності, оскільки надання позик для Фонду є частиною його операційної діяльності. Товариство вважає, що така презентація надає більш доречу інформацію для користувачів фінансової звітності, оскільки вона відповідає поширеній практиці, яка застосовується фінансовими компаніями в Україні та можливість такого подання передбачена в пункті 15 МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

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 станом на 31.12.2023р.;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень.

Всі фінансові звіти комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2023 р. 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 НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою 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.

З 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.

Розкриття в виконання вимог щодо таксономії

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2025 року.

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, торговельна та інша дебіторська заборгованість, векселі, облігації. До фінансових зобов'язань відносяться торговельна кредиторська заборгованість. До інструментів капіталу відносяться акції, паї (частки) господарських товариств.

Під час первісного визнання фінансового активу чи зобов'язання, вони оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Фінансові активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбувається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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 переходу права власності на фінансовий інструмент.

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 активів Товариства та відображення її результатів у бухгалтерському обліку здійснюється у порядку та з періодичністю, передбаченою обліковою політикою, що враховує вимоги, встановлені для розрахунку вартості чистих активів згідно зі ст. 49 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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 операторах організованих ринків капіталу;
- 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.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- 1) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- 2) він передає фінансовий актив тобто передає контрактні права на одержання грошових потоків фінансового активу; або зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам:

- Товариство має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки воно не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси із правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;

- умови контракту про передачу забороняють Товариству продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;

- Товариство має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які він отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти грошових протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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 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.

У Звіті про рух грошових коштів Фонд відносить до грошових потоків від операційної діяльності:

- надходження грошових коштів від повернення позик, відсотки отримані за позиками, дивіденди отримані;
- витрачання на надання позик, сплату податків з виплачених дивідендів учасникам.

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.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку- фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Поріг суттєвості складає 2 відсотка від дебіторської заборгованості по кожному дебітору.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання (Примітка 4.5).

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 через прибуток/збиток.

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'юктурі фондового ринку.

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

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.

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.

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, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. 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 орендне зобов'язання з переведенням до складу короткострокової заборгованості — суми зобов'язання за орендою, які підлягають погашенню протягом наступних 12 місяців.

Орендне зобов'язання дорівнює теперішньої (продискontованої) вартості орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. Застосовується ставка дискontування, передбачена договором. Якщо умовами договору не передбачено ставка дискontування, 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 (продискontовані) 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).

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

3.5.1. 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.

Дивіденди визнаються в прибутку або збитку Фонду лише в тому разі, якщо:

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

До статті «Інші доходи» операційної діяльності (Інші операційні доходи) Фонд відносить нараховані відсотки за позикою, нараховані відсотки на залишки на поточному рахунку; дивіденди; прибутки від дооцінки фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток (збиток) тощо.

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.

До статті «Інша витрата» операційної діяльності (Інші операційні витрати) Фонд відносить: збитки від уцінки фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток (збиток) тощо. Результат від реалізації фінансових активів Фонд відображає в статті «Інші прибутки (збитки)».

3.5.2. 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 і за 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Судження щодо оцінки паїв (часток) господарських товариств ґрунтуються на тому, що припущенням учасників ринку щодо вхідних даних 3-го рівня є фінансовий прогноз прибутків чи збитків. Такий прогноз Фонд будує за допомогою власних даних (останніх даних фінансової звітності, яка доступна для керівництва) або використовує роботу професійних оцінювачів. інформації недостатньо для надійної оцінки справедливої вартості, Фонд, користуючись положеннями п. Б5.2.3 МСФЗ 9, визнає собівартість як найкращу наявну оцінку справедливої вартості. Водночас, керівництво Фонду аналізує наявність ознак, які вказують на те, що собівартість **може не відображати справедливую вартість**, згідно з п. Б5.2.4 МСФЗ 9 (наприклад, істотна зміна ринкових умов, бізнес-моделі емітента або ризик-профілю активу). Враховуючи положення **пункту 48 МСФЗ 13**, Фонд **не подає розкриттів по кожному окремому пайовому активу**, а агрегує інформацію про частки в господарських товариствах, які мають подібні економічні характеристики, однакову класифікацію в межах ієрархії справедливої вартості (рівень 3), та оцінюються за однаковим методом.

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 утримування 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

Щодо фінансових активів, подальша оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю.

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 16⁻³ статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.
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 16⁻³ статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.
3. 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.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Керівництво КУА на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання.

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

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

РОКЗ = дисконтовані грошові потоки – дисконтовані очікувані грошові потоки з урахуванням ймовірності дефолту.

Для дебіторської заборгованості (у тому числі позик), боргових цінних паперів що утримуються до погашення, Фонд застосовує багатофакторну модель оцінки очікуваних кредитних збитків за трьома стадіями оцінки.

Згідно МСФЗ 9 Фонд розглядає три стадії для оцінки кредитного ризику:

	Стадія 1 Низький кредитний ризик	Стадія 2 Середній кредитний ризик	Стадія 3 Високий кредитний ризик
Збільшення кредитного ризику	Відсутнє значне збільшення	Наявне значне збільшення	Неминучий або наявний дефолт
Розмір визнаного знецінення	12-місячні очікувані кредитні збитки	Очікувані кредитні збитки за весь термін життя фінансового активу	
Особливості розрахунку фінансового доходу	Відсотковий дохід розраховується виходячи з облікової вартості фінансового активу без врахування визнаного резерву на знецінення		Відсотковий дохід розраховується виходячи з облікової вартості фінансового активу з врахуванням визнаного резерву на знецінення

Розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється в декілька етапів.

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

Рівень/стадія кредитного ризику визначається в залежності від наявності або відсутності факторів, що визначені в Таблицях 1,2,3. Для аналізу відповідних факторів використовувати офіційну загальнодоступну інформацію та внутрішню інформацію боржників, яка не є конфіденційною.

Визначення рівня кредитного ризику

Таблиця 1

Низький кредитний ризик	
№ з/п	Фактори ризику
1	Позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання
2	Військовий стан, несприятливі зміни економічних та комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань
Позичальник/боржник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання, відсутнє значне зростання кредитного ризику	

Таблиця 2

Середній кредитний ризик	
№ з/п	Фактори ризику
1	Несвоєчасне виконання зобов'язань в минулих періодах
2	Збиткова діяльність позичальника за останній звітний період
3	Від'ємні чисті активи (власний капітал) за останній звітний період
4	Наявність податкового боргу
5	Незакриті судові справи, в яких боржник виступає позивачем щодо стягнення фінансового боргу з третіх сторін/ або відповідачем щодо погашення фінансового боргу третім сторонам
6	Негативна інформація в ЗМІ щодо ділової репутації
7	Наявність фізичної особи-боржника/ або пов'язаних сторін юридичної особи-боржника в списках осіб, до яких застосовано санкції через російську агресію проти України
8	Новостворена юридична особа-боржник, відсутня аналітична інформація
9	Відсутня будь-яка інформація для оцінки платоспроможності боржника
10	Оплати по будь-якому договору з цим боржником прострочені більше, ніж на 30 днів (спростовне припущення згідно МСФЗ 9)
11	Настання форс-мажорних обставин у боржника
12	Пролонгація строків погашення
Значні фінансові труднощі позичальника, умови договору виконуються не повністю, поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника та інше	

Таблиця 3

Високий кредитний ризик	
№ з/п	Фактори ризику
1	Боржник/контрагент офіційно заявив про банкрутство
2	Боржника/контрагента визнано банкрутом/розпочато процедуру ліквідації (припинення) юридичної особи в установленому законодавством порядку
3	Хоча б одним із зовнішніх рейтингів боржника зафіксовано пониження до рівня «дефолт»
4	Боржник, що є емітентом цінних паперів, згідно з порядком, передбаченим нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, уключено до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності
5	Боржник/контрагент прострочив погашення боргу більш ніж на 90 календарних днів
Умови договору не виконуються, об'єктивне свідчення знецінення фінансового інструменту	

За наявності одного і більше факторів, оцінка проводиться відповідно до умов тієї стадії, в якій виявлено фактор ризику. У разі, якщо на звітну дату немає збільшення кредитного ризику, оцінка та облік активу продовжує здійснюватися за правилами Стадії 1. Якщо виявлено фактори ризику в Стадії 2 або Стадії 3, то оцінка проводиться за правилами найвищої стадії.

Виключення: у разі наявності фактору ризику Стадії 3, може бути ухвалено рішення про припинення визнання дефолту боржника/контрагента за такої умови: боржник/контрагент здійснив погашення боргу в повному обсязі, та є обґрунтоване судження, що боржник/контрагент попри наявні фінансові труднощі спроможний обслуговувати борг.

Відсоток недоотримання грошового потоку та відсоток ризику настання дефолту

Очікуваний відсоток недоотримання грошового потоку та відсоток ризику настання дефолту є суб'єктивного оцінкою. У разі змін зовнішніх факторів, відсотки можуть переглядатись, виходячи із тих чи інших обставин.

Таблиця 4

Рівень кредитного ризику	Очікуваний відсоток недоотриманого грошового потоку від загального грошового потоку	Ризик настання дефолту, %
1	2	3
Низький кредитний ризик	3%	3,3%
Середній кредитний ризик	15%	10%
Високий кредитний ризик	50%	20%

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

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

Загальна сума недоотримання грошових потоків визначається шляхом множення розміру договірних грошових потоків на очікуваний відсоток недоотримання з урахуванням ризику настання дефолту, визначеного у

відсотках. Грошові потоки строк погашення яких більше 12 місяців зі звітної дати розраховуються з урахуванням ставки дисконтування, яка дорівнює середньозваженій процентній ставці за новими кредитами нефінансовим корпораціям за видами економічної діяльності та видами валют на дату виникнення такої заборгованості. <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>.

Для грошових коштів (у безготівковій формі на поточних та депозитних рахунках), Фонд застосовує рейтингову модель оцінки очікуваних кредитних збитків:

Умови розміщення коштів	Фактор ризику	Очікуваний відсоток ризику	Ризик настання дефолту, %
1	2	3	4
Грошові кошти на поточному банківському рахунку	Банк з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, uaK1, uaK2, uaK3; рівень надійності 5,4, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР)	0,5%	10%
	Банк з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу; рівень надійності 3,2,1, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР)	5%	20%
	Прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів	100%	100%
Депозити овернайт, депозити до запитання та депозити строком до трьох місяців	Банк з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, uaK1, uaK2, uaK3; рівень надійності 5,4, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР)	0,5%	10%
	Банк з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу; рівень надійності 3,2,1, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР)	5%	20%
	Прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів	100%	100%
Депозити строком від трьох місяців і більше	Банк з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, uaK1, uaK2, uaK3; рівень надійності 5,4, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР)	10%	10%
	Банк з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу; рівень надійності 3,2,1, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР)	20%	20%
	Прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів	100%	100%

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

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 ринкова ставка, яка діяла на момент виникнення конкретного 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 02.11.23р., строк оренди до 02.11.2024 року. Керівництво не має обґрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість подовження 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, окрім розкритих в примітках 4.3 та 4.4, наразі не ідентифіковано.

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 МСФЗ9 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
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.

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 спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
Дата оцінки	31.12. 2022	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2023
Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції)	0	0	0	0	465	4402	465	4402
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0	175	431	175	431

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, не відбувалося.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022р. (тис.грн)	Придбання (продажі), інший рух, (тис.грн)	Залишки станом на 31.12.2023 р. (тис.грн)	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції)	465	+3987 +104	4402	Дооцінка корпоративних прав визнана у

		-154		статті прибутку (інші доходи)
Грошові кошти та їх еквіваленти	175	+256	431	-

Протягом 2023 року було придбано корпоративних прав на підставі договорів купівлі-продажу часток у статутному капіталі (корпоративних прав) на суму 3987 тис.грн., реалізовано корпоративних прав (балансова вартість) 154 тис.грн., дооцінка фінансових інвестицій (корпоративних прав) склала 104 тис.грн.

Рівень ієрархії справедливої вартості: рівень 3, оскільки вхідні дані є непрямо спостережуваними. На дату фінансової звітності Фонд дотримується вимог п. 61- 65 МСФЗ 13, та вважаємо, що за таких обставин це є більш доречним та відповідає принципу обачності.

До складу інструментів капіталу входять довгострокові фінансові інвестиції у вигляді корпоративних прав:

Вид фінансової інвестиції	Найменування об'єкту інвестування	Код за ЄДРПОУ	Балансова вартість інвестиції станом на 31.12.2022 року	Відсоток у СК об'єкту інвестування	Балансова вартість інвестиції станом на 31.12.2023 року
Корпоративні права	ТОВ «ЛЕМОР»	41597231	311	50	415
Корпоративні права	ТОВ «АКТИВ-ГРУП КОМПАНІ»	44422298	50	100	0
Корпоративні права	ТОВ «КОНТРОЛЬ РЕНТ»	44627409	50	100	0
Корпоративні права	ТОВ «ЕТАЛОН ГАРАНТ»	44850872	12	24	0
Корпоративні права	ТОВ «КПС.ЮА»	44701886	12	24	0
Корпоративні права	ТОВ «КОМПАНІЯ УКРПАС»	44294259	1	100	0
Корпоративні права	ТОВ «ЦИФРО-РУМ»	39187253	1	10	0
Корпоративні права	ТОВ «МЕТРОПОЛІС РЕНТ»	44863991	12	24	0
Корпоративні права	ТОВ «СМТ ЛОГІСТИК»	41914236	5	10	0
Корпоративні права	ТОВ «ФІШКИ.ЮА»	41592448	10	10	0
Корпоративні права	ТОВ «М Оіл»	44729498	1	50	28
Корпоративні права	ТОВ «Д 2»	43911546		24	0
Корпоративні права	ТОВ «КОМПАНІЯ УКРПАС ОНЛАЙН»	44629276	-	100	1
Корпоративні права	ТОВ БЕЙКЕРІ ФУД ІНВЕСТМЕН»	45378601	-	100	1500
Корпоративні права	ТОВ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНДАСТРІ»	32858983	-	80	2377

Корпоративні права	ТОВ «МОСТИСЬКИЙ ХАБ»	42229895	-	100	80
Корпоративні права	ТОВ «ЕССЕТ КАПІТАЛ ЛТД»	44475575	-	100	1
Всього:			465		4402

5.3. Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції)	465	4402	465	4402

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

5.4. 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	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції)	415	4402	465	4402

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.

У періоді з 01 січня по 31 грудня 2023 року була здійснена переоцінка (дооцінка) корпоративних прав ТОВ «ЛЕМОР», у зв'язку з проведенням аналізом фінансової звітності ТОВ «ЛЕМОР» за 2022 р.р. та констатацією того, що діяльність ТОВ «ЛЕМОР» була прибутковою. Таким чином сума переоцінки корпоративних прав ТОВ «ЛЕМОР» склала 104 тис.грн, а балансова (справедлива вартість) склала 415 тис.грн.

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.

Аналіз фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю

тис.грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2023р.		Станом на 31.12.2022р.	
	Первісна вартість	справедлива вартість	первісна вартість	справедлива вартість
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти:	431	431	175	175
- кошти на рахунках в банку	431	431	175	175
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	20638	20638	8610	8610
резерв очікуваних кредитних збитків		(20)		(9)

Найменування статті	Станом на 31.12.2023р.		Станом на 31.12.2022р.	
	Первісна вартість	справедлива вартість	первісна вартість	справедлива вартість
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	581	581	239	239
резерв очікуваних кредитних збитків	-	(1)	0	()
Усього фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю	21650	21629	9024	9015
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	2414	2414	49	49
Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю	2414	2414	49	49

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

6.1. Звіт про фінансовий стан

6.1.1. Фінансові активи

Фонд згідно п. 4.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю.

На балансі Фонду враховуються фінансові активи:

- інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції);
- торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість;
- грошові кошти.

	тис. грн	
	31.12.2022	31.12.2023
Довгострокові фінансові інвестиції	465	4402
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість (без авансів виданих)	8600	21198
- Заборгованість за позиками	8361	20461
- Заборгованість по нарахованим відсоткам	239	580
аванси видані за послуги	1	1
Грошові кошти: в національній валюті	175	431
в іноземній валюті	-	
Всього:	9240	26031

До складу дебіторської заборгованості входять:

Найменування контрагента	Сума дебіторської заборгованості, тис. грн.	% в загальному обсязі дебіторської заборгованості	Стан заборгованості	Сума створеного резерву очікуваних збитків, тис. грн.	Дата виникнення / Строк погашення	Предмет заборгованості
ТОВ	5	0,02	Не		31.12.2023/31.0	Заборгован

«БЕЙКЕРІ ФУД ІНДІСТРІ»			прострочен а		2.2024	ість за відсотками за договором позики
ТОВ «М ОІЛ»	7614	35,92	Не прострочен а	8	03.11.2022/03.1 1.2024	Заборгован ість за договором позики
ТОВ «М ОІЛ»	308	1,45	Не прострочен а		31.12.2023/31.0 2.2024	Заборгован ість за відсотками за договором позики
ТОВ «УКРПАС ОНЛАЙН»	749	3,53	Не прострочен а	1	23.11.2023/22.1 1.2024	Заборгован ість за договором позики
ТОВ «УКРПАС ОНЛАЙН»	20	0,09	Не прострочен а		31.12.2023/31.0 2.2024	Заборгован ість за відсотками за договором позики
ТОВ «МОСТИСЬ КИЙ ХАБ	999	4,71	Не прострочен а	1	08.02.2023/08.0 2.2024	Заборгован ість за договором позики
ТОВ «МОСТИСЬ КИЙ ХАБ»	47	0,22	Не прострочен а		31.12.2023/31.0 2.2024	Заборгован ість за відсотками за договором позики
ТОВ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНВЕСТМЕ НТ»	11099	52,36	Не прострочен а	11	04.12.2023/29.1 1.2024	Заборгован ість за договором позики
ТОВ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНВЕСТМЕ НТ»	200	0,94	Не прострочен а		31.12.2023/31.0 2.2024	Заборгован ість за відсотками за договором позики
Всього:	21041			21		

Рух резерву під очікувані кредитні збитки, а саме коригування РОКЗ класифіковане як відновлення корисності активів при сплаті відсотків за позикою та нарахування РОКЗ на відсотки за позикою відбувалось у межах однієї тисячі гривень.

Найменування контрагента	Код ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Балансова вартість (з урахуванням РОКЗ), тис. грн.	РОКЗ
АТ «УКРГАЗБАНК»	23697280	Відсотки на залишки на поточному	17	0

		рахунку		
ДП «АРІФРУ»	21676262	Інформаційні послуги	1	
Міщенко О.Л.	2982102096	За корпоративні права	50	
Щира Л.К.	3042515407	За корпоративні права	90	
ТОВ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНДПСТРІ»	32858983	Відсотки за позиною	5	
ТОВ «М ОІЛ»	44729498	Позика	7614	8
ТОВ «М ОІЛ»	44729498	Відсотки за позиною	308	
ТОВ «УКРПАС ОНЛАЙН»	44629276	позика	749	1
ТОВ «УКРПАС ОНЛАЙН»	44629276	Відсотки за позиною	20	
ТОВ «МОСТИСЬКИЙ ХАБ»	42229895	позика	999	1
ТОВ «МОСТИСЬКИЙ ХАБ»	42229895	Відсотки за позиною	47	
ТОВ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНВЕСТМЕНТ»	45378601	позика	11099	11
ТОВ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНВЕСТМЕНТ»	45378601	Відсотки за позиною	200	
Всього:			21199	21

Прострочена заборгованість відсутня.

Розмір резерву під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю

тис. грн

Зміст	31.12.2023 р.			31.12.2022 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	1	0	1
Поточна дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	17	0	17	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість (за реалізовані фінансові інвестиції)	140	0	140	0	0	0
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками по позикам	20481	20	20461	8370	9	8361
Поточна дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками за позиками	581	1	580	239	0	239
Поточна торгівельна та інша дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0	0
Разом дебіторська заборгованість	21220	21	21199	8610	9	8601

Грошові кошти знаходяться на поточному рахунку та депозитному рахунку («Корпоративний овернайт») у АБ «УКРГАЗБАНК» (код за ЄДРПОУ 23697280)

31 жовтня 2023 року Рейтинговий комітет ТОВ «Рейтингове агенство «ІВІ-Рейтинг» (протокол №17 від 31.10.2023) оновив рейтинги надійності банківських вкладів АБ «УКРГАЗБАНК»: рівень рейтингу 5+ (відмінна надійність) за рейтинговою дією «оновлення», та результат оновлення-підтвердження рейтингу. Також 31 жовтня 2023 року Рейтинговий комітет ТОВ «Рейтингове агенство «ІВІ-Рейтинг» (протокол №17 від 31.10.2023 р.) оновив рейтинги надійності АБ «УКРГАЗБАНК» за типом рейтингу «Довгостроковий кредитний рейтинг за національною рейтинговою шкалою» та визначив рейтинг uaAA+ з прогнозом «у розвитку», рейтингова дія: оновлення, результат оновлення-підтвердження рейтингу зі збереженням у Контрольному списку.

26 грудня 2023 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агенство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2023 року, а також статистичної звітності Банку за 2022 рік та за січень-листопад 2023 р.

Рейтингове агенство Fitch Ratings (Лондон) 30.06.2023 підвищило рейтинг життєдіяльності АБ «УКРГАЗБАНК» до «CCC-» з «CC». і підтвердило його довгостроковий рейтинг дефолту емітента (РДЕ) в іноземній валюті (LTFC) на рівні «CCC-» і довгостроковим IDR у місцевій валюті за «CCC».

6.1.2. Власний капітал

Згідно МСФЗ власний капітал складає:

	тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2023
Зареєстрований капітал	156500	156500
Додатковий капітал (емісійний дохід)		2837
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1692	5924
Несплачений капітал	(149000)	(141643)
Всього:	9192	23618

Вартість чистих активів (ВЧА) фонду визначена у відповідності до вимог чинного законодавства та станом на 31.12.2023 р. складає 9 191 793,18 грн, на 31.12.2023 року складає 23 618 864,08 грн.

6.1.3. Поточні зобов'язання

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

	тис. грн	
	31.12.2022	31.12.2023
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	46	2411
інші поточні зобов'язання	3	3
Всього:	49	2414

Поточна кредиторська заборгованість:

Тис.грн.

Найменування контрагента	Код за ЄДРПОУ, реєстр. номер	Сума заборгованості	Предмет заборгованості
Ф.о. Міщенко Олег Леонідович	2982102096	2377	За корпоративні права ТОВ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНДАСТРІ» згідно з договором купівлі-продажу
ПрАТ «КУА АПФ «КУБ»	33592401	30	За послуги з управління активами фонду згідно з договором на управління активами фонду
Компанія УКРПАС ЛТД	НБ 422183	1	За корпоративні права ТОВ «УКРПАС»
ТОВ «КиївПассервіс»	33348385	3	За оренду приміщення
Інша поточна кредиторська заборгованість		3	
Всього:		2414	

Простроченої кредиторської заборгованості станом на звітну дату немає.

6.2. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

Інші доходи операційної діяльності:

	тис.грн	
	2023	2022
Відсотки за позикою, за залишками на поточному рахунку	3972	1508
Дивіденди	224	1136
Всього:	4196	2644

Нараховані відсотків за позикою строком на 1 рік

Найменування контрагента	Код за ЄДРПОУ	Сума	Вид доходу
ТОВ «ЛЕМОР»	41597231	349	Відсотки за позикою за 2023 р.
ТОВ «М Оіл»	44729498	1376	Відсотки за позикою за 2023 р.
ТОВ Д 2»	43911546	212	Відсотки за позикою за 2023 р.
ТОВ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНВЕСТМЕН»	45378601	201	Відсотки за позикою за 2023 р.
ТОВ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНДАСТРІ»	32858983	1545	Відсотки за позикою за 2023 р.
ТОВ «МОСТИСЬКИЙ ХАБ»	42229895	159	Відсотки за позикою за 2023 р.
ТОВ «УКРПАС ОНЛАЙН»	44629276	20	Відсотки за позикою за 2023 р.
АБ «УКРГАЗБАНК»	23697280	110	Відсотки за залишками на

			поточному рахунку
Всього:		3972	

Дивіденди за корпоративними правами:

Найменування контрагента	Код за ЄДРПОУ	Сума	Вид доходу
ТОВ «КПС.ЮА»	46479647	35	Дивіденди за 08-12.2022
ТОВ «ЕТАЛОН-ГАРАНТ»	44850872	189	Дивіденди за 08-12.2022 р.
Всього:		224	

Інші доходи: доходи від реалізації корпоративних прав сумі 664 тис.грн., дооцінка корпоративних прав на суму 104 тис.грн.

Адміністративні витрати:

	2023	2022
Розрахунково-касове обслуговування	4	3
Депозитарні послуги	9	7
Винагорода КУА	360	358
Аудиторські послуги	25	50
Реєстраційні послуги	134	
Нотаріальні послуги	32	
Інші послуги	1	15
Всього:	565	433

Інша витрата:

	2023	2022
Уцінка корпоративних прав, собівартість корпоративних прав	154	104
Всього:	—0 154	104

Інші прибутки(збитки):

	2023	2022
Доходи від реалізації корпоративних прав	664	500
Інша витрата (Собівартість реалізованих корпоративних прав)		(500)
Дооцінка корпоративних прав	104	0
Всього:	768	0

Прибутки (збитки) від зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9

Зміст	2023	2022
Дохід від розформування резерву під очікувані кредитні збитки за поточними фінансовими активами в зв'язку з погашенням	212	220
Резерв під очікувані збитки за поточними фінансовими активами	(225)	(221)
Резерв під очікувані кредитні збитки за непоточними фінансовими активами	-	-
Разом , нетто	(13)	(1)

6.3. Звіт про рух грошових коштів

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 і для оцінки потреб суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Розкриття статей руху грошових коштів:

	тис.грн	
	2023	2022
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, в т.ч.:	26452	4588
Повернення позик	26410	3980
Отримані відсотки за залишками на поточному рахунку	17	8
Помилково перераховані кошти Фонду	25	600
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю, в т.ч.:	(38656)	(5659)
Надання позик	(38522)	(5000)
Повернення Фондом помилково перерахованих йому коштів	0	(600)
Інші виплати	(134)	(59)
Проценти отримані (операційна діяльність) – отримані проценти за позиками	3820	1475
Надходження від інвестиційної діяльності (реалізація фінансових інвестицій)	223	500
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	1651	1056
Надходження власного капіталу	7357	
Інші надходження від фінансової діяльності (емісійний дохід)	2843	
Сплата дивідендів засновнику		500
Інші платежі (повернення грошових коштів як залишку від придбання акцій КІФ)	6	

6.4. Звіт про власний капітал

Фонд складає Звіт про власний капітал за звітний період згідно з вимогами п.134 Стандарту МСБО 1.

	31.12.2022	31.12.2023
Зареєстрований капітал	156500	156500
Додатковий капітал (емісійний дохід)		2837
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1692	5924

Несплачений капітал	(149000)	(141643)
Всього:	9192	23618

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2023 року складає 5924 тис.грн.

7. Операції з пов'язаними сторонами

Керуючись п.6 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», який свідчить що відносини між пов'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 підконтролем, 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:

Станом на 31.12.2023 року - 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 2982102096.12.12.2022 року за рішенням одноосібного учасника був збільшений статутний капітал Фонду на 149000000,00 грн. та станом на 01.01.2023 р. становить 156500000,00 грн. Протягом 2023 року Міщенко О.Л. було здійснено внесків до власного капіталу усумі за номіналом 7357000,00 грн. Таким чином станом на 31.12.2023 року Міщенко О.Л. володіє акціями Фонду у кількості 14857 шт. на загальну номінальну вартість 14857000,00 грн.

Протягом звітного періоду з Міщенко О.Л були укладені наступні правочини:

-Договір купівлі –продажу частки (купівля) у статутному капіталі ТОВ «УКРПАС ОНЛАЙН» (100% СК) за договором №23/05-1 від 23.05.2023 р. Заборгованість перед Міщенко О.Л. станом на 31.12.2023 р. складає 1 тис.грн.

- Договір купівлі –продажу частки (купівля) у статутному капіталі ТОВ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНДАСТРІ» (80% СК) за договором №09-06/2023 від 09.06.2023 р. Заборгованість перед Міщенко О.Л станом на 31.12.2023 року складає 2377 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 не володіє. Заборгованості станом на 31.12.2023 року немає.

Директор Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕМОР» Сімак Сергій Віталійович. Акціями Фонду не володіє. Операції з фізичною особою не здійснювались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М ОІЛ», код ЄДРПОУ 44729498, місцезнаходження: Україна, 08131, Київська обл., Бучанський р-н, село Софіївська Борщагівка, вул.Київська, будинок 34-А, офіс 201, яким володіє Фонд в розмірі 50% статутного капіталу. Протягом звітного періоду ніякі правочини з пов'язаною особою не укладались. Акціями Фонду не володіє. Заборгованість з пов'язаною особою розкрито в примітці 6.1.1.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М ОІЛ» Міщенко Борис Леонідович. Акціями Фонду не володіє. Протягом звітної періоду з Міщенком Борисом Леонідовичем укладались наступні договори купівлі-продажу (продажу) корпоративних прав : договір №12/04-3 від 12.04 2023 року на продаж корпоративних прав ТОВ «МЕТРОПОЛІС РЕНТ», код ЄДРПОУ 44863991, на суму 14 тис. грн., договір № 12-04-4 від 12.04.2023 р. на продаж корпоративних прав ТОВ ЦИФРО РУМ», код ЄДРПОУ 39187253, на суму 100 тис.грн.Станом на 31.12 2023 року заборгованості з пов'язаною особою немає.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРПАС ОНЛАЙН», код ЄДРПОУ 44629276, місцезнаходження: Україна, яким володіє фонд в розмірі 100% статутного капіталу.Протягом звітної періоду був укладений договір позики №13301318ПО31 від 23.11.2023 р. Заборгованість з пов'язаною особою розкрито в примітці 6.1.1.

Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРПАС ОНЛАЙН» Лобанов Дмитро Олександрович акціями Фонду не володіє. Протягом звітної періоду с Лобановим Дмитром Олександровичем ніякі правочини не укладались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНДАСТРІ», код ЄДРПОУ 32858983, місцезнаходження: Україна, Чернігівська обл., Чернігівський район, смт. Козелець, вул.Соборності, будинок 125, яким володіє Фонд у розмірі 80% статутного капіталу . Протягом звітної періоду укладений договір позики №13-06/2023 від 13.06.2023 р. Заборгованість з пов'язаною особою розкрито у примітці 6.1.1.

Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНДАСТРІ», код 32858983, Курилець Артур Едуардович.Акціями Фонду не володіє. Протягом звітної періоду с Курильцем Артером Едуардовичем ніякі правочини не укладались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНВЕСТМЕН», код ЄДРПОУ 45378601, місцезнаходження:Україна, м.Київ,проспект Науки 1/2., яким володіє Фонд у розмірі 100% статутного капіталу. Протягом звітної періоду укладений договір позики №1331318ПО32 від 04.12.2023 р. Заборгованість з пов'язаною особою розкрито у примітці 6.1.1.

Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕЙКЕРІ ФУД ІНВЕСТМЕН», код ЄДРПОУ 45378601, Міщенко Євгеній Вікторович. Акціями Фонду не володіє. Протягом звітної періоду ніякі правочини з Міщенком Євгенієм Вікторовичем не укладались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОСТИСЬКИЙ ХАБ», код ЄДРПОУ 452229895, місцезнаходження: Україна,Львівська обол., Мостиський район, м. Мостиська, Вулиця Грушевського, буд.22., яким володіє фонд у розмірі 100% статутного капіталу. Протягом звітної періоду був укладений договір позики №01/08-02/23 від 08.02.2023 р. Заборгованість з пов'язаною особою розкрито у примітці 6.1.1.

Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОСТИСЬКИЙ ХАБ», код ЄДРПОУ 42229895, Івчун Володимир Васильович. Акціями фонду не володіє. Протягом звітної періоду з Івчуном Володимиром Васильовичем ніякі правочини не укладались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕССЕТ КАПІТАЛ ЛТД», код ЄДРПОУ 44475575, місцезнаходження: Україна,м.Київ, проспект Берестейський, будинок 142, яким володіє фонд у розмірі 100% статутного капіталу.Протягом звітної періоду ніякі правочини не укладались.

Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕССЕТ КАПІТАЛ ЛТД», код ЄДРПОУ 44475575, Міщенко Євгеній Вікторович. Акціями фонду не володіє. Протягом звітної періоду ніякі правочини з Міщенком Євгенієм Вікторовичем не укладались.

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, додаткова угода №1 від 23.11.2022р. до Договору №БІ-1/813 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 08.10.2021 р., додаткова угода №2 від 12.12.2022р. до Договору №БІ-1/813 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 08.10.2021 р. Протягом періоду з 01 січня по 31 грудня

2023 р. нараховано винагороду у сумі 360 тис. грн, сплачено винагороду 336 тис. грн, заборгованість Фонду перед КУА на 31.12.2023 р. становить 30 тис. 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.

Станом на 31.12.2022 року:

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

Станом на 01.01.2022 року - 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 тис. грн., що складає 100% статутного капіталу Фонду.

Протягом звітної періоду з Міщенко Олегом Леонідовичем були укладені наступні правочини:
- Договір №20/01/2022 від 21.01.2022 р. купівлі – продажу частки у статутному капіталі ТОВ «КОНТРОЛЬ РЕНТ», додаткова угода №1 від 21.01.2022р. до Договору №20/01/2022 від 21.01.2022 р. купівлі – продажу частки у статутному капіталі ТОВ «КОНТРОЛЬ РЕНТ», додаткова угода №2 від 12.08.2022р. до Договору №20/01/2022 від 21.01.2022 р. купівлі – продажу частки у статутному капіталі ТОВ «КОНТРОЛЬ РЕНТ»;

- Договір №20/01/2022 від 21.01.2022 р. купівлі – продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», додаткова угода №1 від 21.01.2022р. до Договору №20/01/2022 від 21.01.2022 р. купівлі – продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»;

- Договір №20/01/2022 від 21.01.2022 р. купівлі – продажу частки у статутному капіталі ТОВ «АКТИВ-ГРУП КОМПАНІ», додаткова угода №1 від 21.01.2022р. до Договору №20/01/2022 від 21.01.2022 р. купівлі – продажу частки у статутному капіталі ТОВ «АКТИВ-ГРУП КОМПАНІ»; додаткова угода №2 від 12.08.2022р. до Договору №20/01/2022 від 21.01.2022 р. купівлі – продажу частки у статутному капіталі ТОВ «АКТИВ-ГРУП КОМПАНІ»;

- Договір №02/2022 від 02.09.2022 р. купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ЕТАЛОН ГАРАНТ»;

- Договір №02/2022 від 02.09.2022 р. купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «КПС.ЮА»; Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2022р. перед Міщенко О.Л. становить 12 тис. грн.

У вересні 2022 року згідно з рішенням одноосібного учасника АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» від 13.09.2022р. було прийнято рішення про розподіл чистого прибутку за 2021 рік, за 1 квартал 2022 року та виплату дивідендів за 2021 рік, за 1 квартал 2022 року одноосібному учаснику АТ «ЗНВКІФ «ФЕНОМЕН» Міщенко О.Л. в загальній сумі, що становить 559 тис. грн. Залишок чистого прибутку станом на 31.12.22_року становить 1 692 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 не володіє.

Протягом звітної періоду була укладена додаткова угода №1 від 07.11.2022 р. до Договору позики №1-11/21 від 09.11.2021 р. Заборгованість з пов'язаною особою розкрито в примітці 6.1.1.

Директор Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕМОР» Сімак Сергій Віталійович. Акціями Фонду не володіє. Операції з фізичною особою не здійснювались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКТИВ-ГРУП КОМПАНІ», код ЄДРПОУ 44422298, місцезнаходження: Україна, 04114, місто Київ, пл.Шевченка Тараса, будинок 2, кімната 10, яким володіє Фонд в розмірі 100% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду не володіє. Протягом звітної періоду правочини з Фондом не укладались, операції не здійснювались.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКТИВ-ГРУП КОМПАНІ» Дейнега Марія Володимирівна. Акціями Фонду не володіє. Операції з фізичною особою не здійснювались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТРОЛЬ РЕНТ», код ЄДРПОУ 44627409, місцезнаходження: Україна, 04114, місто Київ, пл.Шевченка Тараса, будинок 2, кімната 9, яким володіє Фонд в розмірі 100% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду не володіє. Протягом звітнього періоду правочини з Фондом не укладались, операції не здійснювались.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНТРОЛЬ РЕНТ» Пархоменко Світлана Василівна. Акціями Фонду не володіє. Операції з фізичною особою не здійснювались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕТАЛОН ГАРАНТ», код ЄДРПОУ 44850872, місцезнаходження: Україна, 03039, місто Київ, пр.Науки, будинок 1/2, яким володіє Фонд в розмірі 24% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду не володіє. Протягом звітнього періоду правочини з Фондом не укладались, операції не здійснювались.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕТАЛОН ГАРАНТ» Соколовська Наталія Борисівна. Акціями Фонду не володіє. Операції з фізичною особою не здійснювались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПС.ЮА», код ЄДРПОУ 44701886, місцезнаходження: Україна, 03039, місто Київ, пр.Науки, будинок 1/2, яким володіє Фонд в розмірі 24% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду не володіє. Протягом звітнього періоду правочини з Фондом не укладались, операції не здійснювались.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КПС.ЮА» Лобанов Дмитро Олександрович. Акціями Фонду не володіє. Операції з фізичною особою не здійснювались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ УКРПАС», код ЄДРПОУ 44294259, місцезнаходження: Україна, 03039, місто Київ, пр.Науки, будинок 1/2, яким володіє Фонд в розмірі 100% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду не володіє. Протягом звітнього періоду правочини з Фондом не укладались, операції не здійснювались.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ УКРПАС» Чаус Денис Олександрович. Акціями Фонду не володіє. Операції з фізичною особою не здійснювались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦИФРО-РУМ», код ЄДРПОУ 39187253, місцезнаходження: Україна, 03150, місто Київ, вул. Єжи Гедройця, будинок 6, кімната 9, яким володіє Фонд в розмірі 10% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду не володіє. Протягом звітнього періоду правочини з Фондом не укладались, операції не здійснювались.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦИФРО-РУМ» Гетьман Станіслав Олександрович. Акціями Фонду не володіє. Операції з фізичною особою не здійснювались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТРОПОЛІС РЕНТ», код ЄДРПОУ 44863991, місцезнаходження: Україна, 04114, місто Київ, пл.Шевченка Тараса, будинок 2, кімната 2, будинок 6, кімната 9, яким володіє Фонд в розмірі 24% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду не володіє. Протягом звітнього періоду правочини з Фондом не укладались, операції не здійснювались.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТРОПОЛІС РЕНТ» Міщенко Борис Леонідович. Акціями Фонду не володіє. Протягом звітнього періоду з Міщенко Борисом Леонідовичем було укладено договір №18/02/2022 від 18.02.2022р. купівлі - продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ЦИФРО-РУМ». Заборгованостей станом на звітну дату немає.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМТ ЛОГІСТИК», код ЄДРПОУ 41914236, місцезнаходження: Україна, 01042, місто Київ, вул. ІОАННА ПАВЛА II, будинок 4/6, корпус В, кімната 1212А, яким володіє Фонд в розмірі 10% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду не володіє. Протягом звітнього періоду правочини з Фондом не укладались, операції не здійснювались.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМТ ЛОГІСТИК» Олейнік Яна Олександрівна. Акціями Фонду не володіє. Операції з фізичною особою не здійснювались.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІШКИ.ЮА», код ЄДРПОУ 41592448,

місцезнаходження: Україна, 01010, місто Київ, вул. Левандовська, будинок 3А, офіс 312, яким володіє Фонд в розмірі 10% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду не володіє. Протягом звітного періоду правочини з Фондом не уклались, операції не здійснювались.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІШКИ.ЮА» Міщенко Ігор Леондович. Акціями Фонду не володіє. Протягом звітного періоду з Міщенко Ігорем Леондовичем було укладено договір №18/02/2022 від 18.02.2022р. купівлі - продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ФІШКИ.ЮА». Заборгованостей станом на звітну дату немає.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М ОІЛ», код ЄДРПОУ 44729498, місцезнаходження: Україна, 08131, Київська обл., Бучанський р-н, село Софіївська Борщагівка, вул.Київська, будинок 34-А, офіс 201, яким володіє Фонд в розмірі 50% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду не володіє. Протягом звітного періоду був укладений Договір позики №01/03-11-22 від 03.11.2022р. Заборгованість з пов'язаною особою розкрито в примітці 6.1.1.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М ОІЛ» Михайленко Вадим Євгенович. Акціями Фонду не володіє. Протягом звітного періоду з Михайленко Вадимом Євгеновичем був укладений Договір № 27-09/2022 від 27.09.2022 р. купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «М ОІЛ». Заборгованість відсутня.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Д 2», код ЄДРПОУ 43911546, місцезнаходження: Україна, 14037, Чернігівська обл., місто Чернігів, вул.Громадська, будинок 62, яким володіє Фонд в розмірі 24% статутного капіталу (корпоративних прав). Акціями Фонду не володіє. Протягом звітного періоду правочини з Фондом не уклались, операції не здійснювались.

Директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Д 2» Філіпенко Олександр Володимирович. 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, додаткова угода №1 від 23.11.2022р. до Договору №БІ-1/813 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 08.10.2021 р., додаткова угода №2 від 12.12.2022р. до Договору №БІ-1/813 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 08.10.2021 р. Протягом періоду з 01 січня по 31 грудня 2022 р. нараховано винагороду у сумі 358 тис. грн, сплачено винагороду 328 тис. грн, заборгованість Фонду перед КУА на 31.12.2022р. становить 30 тис. 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 не уклались.

8. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Керуючись п.3. МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» Фонд вважає, що в Україні в період 12 місяців 2023 року 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 установі у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

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 Фонду 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.

Станом на 31.12.2023 року Фонд має фінансові активи, які наражаються на відсоткові ризики.

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги, фінансова звітність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованої групи);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

Заходи для запобігання та мінімізації ризиків Фонду:

1. До заходів з мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризиків 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 ринках капіталу, що вимагає 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 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 вираженої 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.

Станом на 31.12.2023р. в наявності фінансові активи, що оцінюються з визначенням розміру очікуваних кредитних збитків.

Інформація щодо розміру очікуваних кредитних збитків

тис. грн.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2023	31.12.2022	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, за депозитами			
за дебіторською заборгованістю (позики)	20	9	Застосування вимог нової редакції МСФЗ 9
за дебіторською заборгованістю з нарах. доходів	1		
за іншою дебіторською заборгованістю			
за борговими цінними паперами			
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
за депозитами	0	0	
за дебіторською заборгованістю (позики)	0	0	
за дебіторською заборгованістю з нарах. доходів	0	0	
за іншою дебіторською заборгованістю	0	0	
за борговими цінними паперами			
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами):	0	0	
за депозитами	0	0	
за дебіторською заборгованістю (позики)	0	0	

за дебіторською заборгованістю з нарах. доходів	0	0	
за іншою дебіторською заборгованістю за борговими цінними паперами	0	0	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	0	0	
Разом:	21	9	

1. 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	31.12. 2023 тис. грн	31.12. 2022 тис. грн
Грошові кошти на рахунках у банках	431	175
Векселі	-	-
Позики надані	21058	8600
Всього активів, які наражаються на відсоткові ризики	21489	8775
Частка в активах фонду, %	82,55	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 ± 9.53 процента річних (у попередньому році ± 7.4 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 31.12.2023 р.	На 31.12.2022 р.
Можливі коливання ринкових ставок		+9,53%	-9,53%
Грошові кошти на рахунках у банках	431	+ 41	-41
Векселі			
Позики надані	21058	+2007	-2007
Разом	21489	2048	-2048
		На 31.12.2022 р.	
Можливі коливання ринкових ставок		+7,4%	-5,5 %

Грошові кошти на рахунках у банках	175	+13	-13
Векселі		0	0
Позики надані	8600	+636	--636
Разом	8775	649	-649

2. 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.

3. 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.)

Станом на 31.12.23 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
Довгострокові фінансові інвестиції						4402	4402
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (без авансів виданих)	-	560	-	20498	-	-	21058
Грошові кошти на рахунках у банках	431	-	-	-	-	-	431
Всього активи	431	560	-	20498		4402	25891
Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	30	-	-	2381	3	-	2414
Всього зобов'язання	30	-	-	2381	3		2414
GAP	401	560	-	18117	-3	4402	23477

Станом на 31.12.22 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
Довгострокові фінансові інвестиції							
Торгівельна та інша	-	238				465	465
						-	8600

дебіторська заборгованість (без авансів виданих)			-	8362	-		
Грошові кошти на рахунках у банках	175	-	-	-	-	-	175
Всього активи	175	238	-	8362		465	9240
Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	30	3	-	16		-	49
Всього зобов'язання	30	3	-	16		-	49
GAP	145	235	-	8346		465	9191

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 пливу 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 внутрішній аудит, яке затверджене Рішенням акціонера ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» №12/12-22 від 12.12.2022р., 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

На всій території України з 1 липня 2023 року скасований карантин, який був встановлений з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19.

Станом на 31.12.2023 року Указом Президента України від 06.11.2023 р. №734/2023 дію воєнного стану подовжено на 90 діб, до 14 лютого 2024 року. На теперішній воєнний стан подовжено до 05 листопада 2025 року.

12. Події після Балансу

Фінансова звітність складена станом на 31.12.2023 року та затверджена до випуску (з метою оприлюднення одноосібним учасником Фонду 08.09.2025 року).

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючі події), відображаються в фінансовій звітності. На дату затвердження звітності Товариством не було встановлено наявності коригуючих подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до проміжної 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	Ні
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 Є.О.

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Кочетова Т.Р.



число)

Дата (рік, місяць,

за ЄДРПОУ
за КАТОТГГ
за КОПФГ
КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
44485824		
UA800000000719633		
230		
64.30		

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**

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 2023 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	465	4402
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	465	4402
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		140
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	1	1
за бюджетом	1135		
з тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8600	21058
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	175	431
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	8776	21630
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	9241	26032

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	156500	156500
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		2837
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1692	5924
Неоплачений капітал	1425	(149000)	(141643)
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	9192	23618
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	46	2411
розрахунками з бюджетом	1620		
у 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	3
Усього за розділом III	1695	49	2414
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	9241	26032

Голова правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк Є.О.

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Кочетова Т.Р.



Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
44485824		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За рік 2023

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	4512	2644
Адміністративні витрати	2130	(565)	(433)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180		(104)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	3947	2107
Збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	664	720
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(379)	(721)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	4232	2106
Збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:прибуток	2350	4232	2106
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	4232	2106

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	565	537
Всього	2550	565	537

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		
Коригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Коригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Відивденди на одну просту акцію	2650		

Голова правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Бовк С.О.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
44485824		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2023**

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		
Надходження фінансових установ від повернення позик*	3055	26410	3980
Інші надходження	3095	3862	3219
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 26)	(429)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	(59)
Витрачання фінансових установ на надання позик**	3155	(38522)	(5000)
Інші витрачання держмити	3190	(134)	(600)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(8810)	1111
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	523	500
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
Дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1651)	(1056)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1128)	(556)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	7357	
отримання позик	3305		
Інші надходження	3340	2843	
Витрачання на:			
покуп власних акцій	3345	()	()
погашення позик	3350	()	()
плату дивідендів	3355	()	(500)
Інші платежі	3390	(6)	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	10194	(500)
Чистий рух грошових коштів за звітний період*	3400	256	55
Залишок коштів на початок року	3405	175	120
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	431	175

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний
корпоративний інвестиційний фонд «ФЕНОМЕН»
Підприємство _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
44485824		

Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
алишок а початок року	4000	156500				1692	(149000)		9192
оригування:									
міна облікової олітики	4005								
иправлення помилок	4010								
іші зміни	4090								
коригований алишок на початок року	4095	156500				1692	(149000)		9192
истий прибуток (биток) за звітний еріод	4100					4232			4232
иший сукупний дохід звітний період	4110								
о оцінка (уцінка) еоборотних активів	4111								
о оцінка (уцінка) інансових іструментів	4112								
озподіл прибутку:									
иплати власникам (ивіденди)	4200								
прямування прибутку о зареєстрованого апіталу	4205								
ідрахування до езервного капіталу	4210								
нески учасників: нески до капіталу	4240						7357		7357
огашення оборгованості з апіталу	4245								
илучення капіталу:									
икуп акцій (часток)	4260								
ерепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
нулювання икуплених акцій (часток)	4270								
илучення частки в італі	4275								
іші зміни в капіталі	4290								
зом змін у капіталі	4295					4232	7357		2837
алишок на кінець року	4300	156500				5924	(141643)		23618

Голова правління ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Вовк С.О.

Головний бухгалтер ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

Кочетова Т.Р.

Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
44485824		

Звіт про власний капітал
за рік 2022

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	7500				145			7645
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7500				145			7645
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					2106			2106
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
До оцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
До оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-559			-559
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	149000					(149000)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								

Разом змін у капіталі	4295	149000		1547	(149000)		1547
Залишок на кінець року	4300	156500		1692	(149000)		9192

Голова правління ПРАТ «КУА АПФ»КУБ»

Вовк Є.О.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського

обліку ПРАТ «КУА АПФ»КУБ»

Найденко Н.А.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

68 аркушів

Генеральний директор
ПІ «Аудиторська фірма
«Синтез-Аудит-Фінанс»

Григорова В.Г.

