



Аудиторська фірма «Рада-аудит»

73000, м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29
тел./факс: (0552) 45-46-11, 45-46-12, 45-46-13

E-mail: radaaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ ДАН»,
станом на 31 грудня 2023 року

Цей Звіт незалежного аудитора призначений для учасників, Загальних зборів, Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», управлінського персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» та може бути представлений для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» (далі - Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2023, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» станом на 31 грудня 2023 відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2023, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Фонд відобразив у звіті про фінансовий стан в рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» інвестиції в статутні капітали інших підприємств в сумі 57962 тис. грн. станом на 31 грудня

2023. Фонд, маючи на балансі інвестиції в статутні капітали інших підприємств, обліковує їх за методом участі в капіталі та здійснює коригування собівартості інвестицій відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єктів інвестування після придбання. Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо балансової вартості інвестицій Фонду у статутні капітали ТОВ «ДОНВУГІЛЛЯ-ТРЕЙД», ТОВ «ФОРЕСТ-ПАРК ПРЕМ'ЄР», ТОВ «ЛУГАНСЬКА ВУГЛЕЗБАГАЧУВАЛЬНА КОМПАНІЯ», ТОВ «УЖГОРОДБУДМОНТАЖ», ТОВ «УКРЕНЕРГОЦЕНТР», ТОВ «ХЕРСОНБУДМОНТАЖ», ТОВ «УКРБУДЕНЕРГОІНВЕСТ», ТОВ «ЛУГАНСЬКА ВУГІЛЬНА КОМПАНІЯ», ТОВ «КАПІНВЕСТ», ТОВ «ЦЗФ «НАГОЛЬЧАНСЬКА», ТОВ ТЗФ «БІЛОРІЧЕНСЬКА», ТОВ «НАДРА ЗАПОРІЖЖЯ» станом на 31 грудня 2023 та вартості частки Фонду у чистих активах даних підприємств за рік, що закінчився на зазначену дату, оскільки нам не був наданий доступ до фінансової інформації та управлінського персоналу даних підприємств. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості інвестицій Фонду, які обліковуються за методом участі в капіталі, та його чистого доходу.

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 Товариства згідно з етичними вимогами Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 1.3 та 1.4 до фінансової звітності Фонду, в яких управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» описує вплив операційного (економічного) середовища, в умовах якого Фонд здійснює свою діяльність та зазначає, що існує суттєвий фактор невизначеності щодо подальшого ходу воєнних дій, пов'язаних з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Фонду. Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» продовжить стежити за потенційним впливом всіх подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Фонду.

Військові дії, що тривають, невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні і діяльність Фонду, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження є значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що окрім питань, які наведені в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», немає ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» несе відповідальність за іншу інформацію Фонду. Інша інформація складається з інформації щодо фінансового стану Фонду, яка складається відповідно до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 (надалі - Положення № 1343), та не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», Фонд відобразив у звіті про фінансовий стан в рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» інвестиції в статутні капітали інших підприємств в сумі 57962 тис. грн. станом на 31 грудня 2023. Фонд, маючи на балансі інвестиції в статутні капітали інших підприємств, обліковує їх за методом участі в капіталі та здійснює коригування собівартості інвестицій відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єктів інвестування після придбання. Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо балансової вартості інвестицій Фонду у статутні капітали ТОВ «ДОНВУГІЛЛЯ-ТРЕЙД», ТОВ «ФОРЕСТ-ПАРК ПРЕМ'ЄР», ТОВ «ЛУГАНСЬКА ВУГЛЕЗАБАГАЧУВАЛЬНА КОМПАНІЯ», ТОВ «УЖГОРОДБУДМОНТАЖ», ТОВ «УКРЕНЕРГОЦЕНТР», ТОВ «ХЕРСОНБУДМОНТАЖ», ТОВ «УКРБУДЕНЕРГОІНВЕСТ», ТОВ «ЛУГАНСЬКА ВУГІЛЬНА КОМПАНІЯ», ТОВ «КАПІНВЕСТ», ТОВ «ЦЗФ «НАГОЛЬЧАНСЬКА», ТОВ ТЗФ «БІЛОРІЧЕНСЬКА», ТОВ «НАДРА ЗАПОРІЖЖЯ» станом на 31 грудня 2023 та вартості частки Фонду у чистих активах даних підприємств за рік, що закінчився на зазначену дату, оскільки нам не був наданий доступ до фінансової інформації та управлінського персоналу даних підприємств. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості інвестицій Фонду, які обліковуються за методом участі в капіталі, та його чистого доходу. Відповідно, ми не могли дійти висновку, чи містить інша інформація суттєве викривлення стосовно зазначених питань.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності Фонду, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

При складанні фінансової звітності Фонду управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» 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 немає інших альтернатив цьому.

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

Відповідальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Фонд 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай 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

Форма та зміст цього розділу звіту незалежного аудитора викладені відповідно до вимог «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», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021.

Вступний параграф

1) Повне найменування юридичної особи - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (далі - Фонд).

2) Тип, вид та клас Фонду: закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд.

3) Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного Реєстру інститутів спільного інвестування (далі - ЄДРСІ): 27.12.2010; № 57-1.

4) Реєстраційний код за ЄДРСІ: 133057.

5) Строк діяльності Фонду: 100 років з моменту внесення до ЄДРСІ.

6) Повне найменування компанії з управління активами, яка управляє активами Фонду на звітну дату: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» (ідентифікаційний код юридичної особи 32788801) (далі – ТОВ «КУА ДАН»). ТОВ «КУА ДАН» здійснює професійну діяльність на фондовому ринку на підставі ліцензії на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АЕ № 294705, виданої на підставі рішення ДКЦПФР України № 182 від 02.03.2012 (строк дії ліцензії - необмежений)

7) Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

8) Фонд не має материнських/дочірніх компаній.

9) Аудитором не отримано інформації, яка б свідчила про неповне розкриття Фондом інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 163 від 19.03.2021.

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Відповідно до ст. 13 Закону України № 5080-VI від 05.07.2012 «Про інститути спільного інвестування» (далі - Закон про ІСІ), мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи.

Статутом Фонду визначено, що загальний розмір статутного капіталу складає 100000000,00грн. Статутний капітал поділяється на 100000000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00грн. кожна. (п. 3.3 статуту).

Фонд здійснює випуск акцій у розмірі його статутного капіталу (п. 3.2 статуту).

Розмір початкового статутного капіталу становить 37400000,00грн. Початковий статутний капітал поділений на 37400000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00грн. кожна (п. 3.1 статуту).

Відповідно до п. ст. 55 Закону про ІСІ, строк розміщення цінних паперів строкового інституту спільного інвестування зазначається у проспекті емісії. При цьому дата закінчення розміщення не може бути пізнішою, ніж за три місяці до дня закінчення строку діяльності такого інституту спільного інвестування.

Пунктом 5.10 проспекту емісії акцій ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», затвердженого протоколом засідання Наглядової ради від 16.10.2014, датою закінчення розміщення акцій визначено 25.03.2104.

Станом на 31.12.2023 року

- розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду складає 100000тис.грн.;
- розмір сплаченої частини статутного капіталу складає 37400тис.грн. (початковий сплачений капітал);
- розмір неоплаченої частини статутного капіталу складає 62600тис.грн.

Нами не отримано інформації щодо не відповідності розміру статутного капіталу Фонду установчим документам та не дотримання Фондом вимог щодо формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

ТОВ «КУА ДАН» не приймало власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління. В ТОВ «КУА ДАН» розроблене Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та запроваджена посада внутрішнього контролера (аудитора).

Ми не отримали інформації про наявність фактів та обставин, які б змусили нас вважати, що в ТОВ «КУА ДАН» не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідно до статуту, протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Загальні збори є вищим органом управління 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.

За результатами виконаних аудиторських процедур нами не отримано інформації щодо невідповідності стану корпоративного управління Фонду вимогам чинного законодавства та внутрішнім документам Фонду.

Нами не отримано інформації, яка б свідчила про не дотримання Фондом вимог

- Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013;
- Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013;
- Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013.

Станом на 31 грудня 2023 року розмір активів Фонду відповідав вимогам щодо мінімального обсягу активів, встановленого законодавством.

Нашої уваги не привернули жодні пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті у фінансовій звітності.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:

Приватне підприємство аудиторська фірма «Рада-аудит»

Номер реєстрації в ЄДРПОУ:

31221244

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

2533

Місцезнаходження аудитора:

м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29

Електронна адреса, телефон (факс), вебсторінка:

radaaudit@ukr.net, (0552) 45-46-11, radaaudit.auditorov.com

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0746 видане ПП АФ «Рада-аудит» Аудиторською палатою України на підставі Рішення № 354/3 від 25.01.2018 (чинне до 31.12.2023).

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Антонішак Ольга Володимирівна, номер реєстрації в Реєстрі: 100632.

Договір про надання послуг з аудиту: додаткова угода № 4 від 24.01.2024 до генерального договору № 2/03 від 14.01.2021.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 24.01.2024 - 31.03.2024.

Партнер із завдання,
директор ПП АФ «Рада-аудит»

О.В. Антонішак

Дата звіту незалежного аудитора 31 березня 2024.



КОДИ		
2024	01	01
32588368		
UA80000000001078669		
230		
64.99		

Підприємство **ПАТ "ЗНВКІФ "Нові технології"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
 Територія **Шевченківський р-н м.Кисва** за КАТОТТГ І
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ
 Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.** за КВЕД
 Середня кількість працівників **2 0**
 Адреса, телефон **Гончара, буд. 73, оф. 5, м. КИЇВ, 01054**
 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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	60 026	57 962
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	60 026	57 962
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	231 981	192 989
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21 769	19 680
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 303	3 303
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	1
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	7	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	257 060	215 973
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	317 086	273 935

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100 000	100 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	277 367	235 485
Неоплачений капітал	1425	(62 600)	(62 600)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	314 767	272 885
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	1
розрахунками з бюджетом	1620	4	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	4	5
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 310	1 040
Усього за розділом III	1695	2 319	1 050
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	317 086	273 935

Керівник

Головний бухгалтер

Уманець Юрій Олександрович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "Нові технології"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

10

01

32588368

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	612	113
у тому числі:	2121	612	113
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(873)	(1 164)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(49 293)	(12 420)
у тому числі:	2181	49 293	12 420
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(49 554)	(13 471)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	10 056	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 384)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(41 882)	(13 471)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(41 882)	(13 471)

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	(41 882)	(13 471)

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	55	101
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	50 111	13 483
Разом	2550	50 166	13 584

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	37400000	37400000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	37400000	37400000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1,12)	(0,36)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1,12)	(0,36)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Уманець Юрій Олександрович



Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "Нові технології"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 10 01

32588368

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	48	184
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 089	811
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(765)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(55)	(116)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(49)	(103)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 039)	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-7	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6	6
Залишок коштів на початок року	3405	7	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	7

Керівник

Головний бухгалтер



Уманець Юрій Олександрович

КОДИ		
2023	10	01
32588368		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ПАТ "ЗНВКІФ "Нові технології"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100 000	-	-	-	277 367	(62 600)	-	314 767
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100 000	-	-	-	277 367	(62 600)	-	314 767
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(41 882)	-	-	(41 882)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295					(41 882)	-	-	(41 882)
Залишок на кінець року	4300	100 000	-	-	-	235 485	(62 600)	-	272 885

Керівник

Уманець Юрій Олександрович

Головний бухгалтер



Примітки до фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН»
за рік, що закінчилися 31 грудня 2023 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32588368
Тип та вид Товариства	Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
Дата та номер свідоцтва про внесення Товариства до Єдиного державного Реєстру інститутів спільного інвестування (далі - ЄДРСІ)	27.12.2010 № 57-1
Реєстраційний код за ЄДРСІ	133057
Строк діяльності Товариства	100 (років) з моменту внесення до ЄДРСІ
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Місцезнаходження	01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 73

Розмір зареєстрованого статутного капіталу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» складає 100000000,00грн. (сто мільйонів гривень 00 копійок).

Статутний капітал поділений на 100000000 (сто мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00грн. (одна гривня 00 копійок) кожна.

Кількість акцій розміщених станом на 31.12.2023 року складає 37400000 (тридцять сім мільйонів чотириста тисяч) штук.

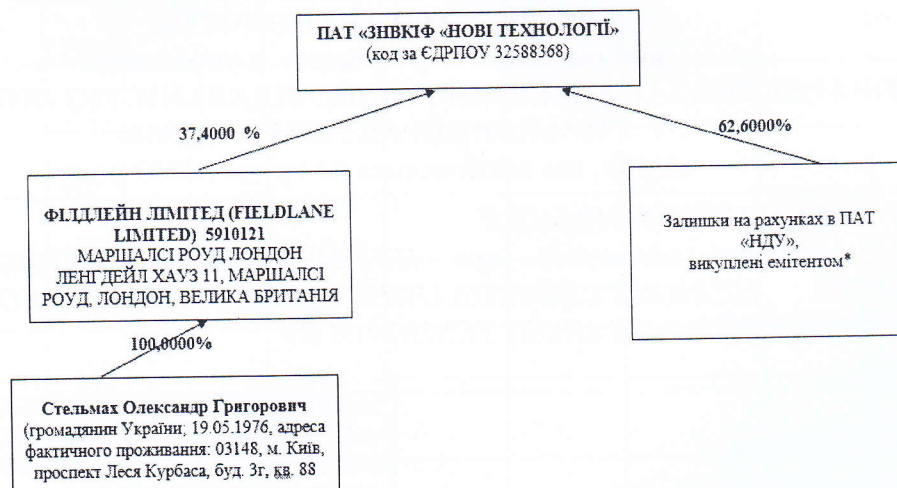
Кількість акцій Фонду не розміщених станом на 31.12.2023 року становить 62600000 (шістдесят два мільйона шістсот тисяч) штук.

Акції підлягають розміщенню виключно серед його учасників шляхом приватного розміщення.

Учасником ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 є юридична особа- нерезидент:

Учасник	31.12.2023	31.12.2022
	% частки у статутному капіталі	% частки у статутному капіталі
ФІЛДЛЕЙН ЛІМІТЕД (FIELDLANE LIMITED) 05910121 МАРШАЛСІ РОУД ЛОНДОН ЛЕНГДЕЙЛ ХАУЗ 11, МАРШАЛСІ РОУД, ЛОНДОН, АНГЛІЯ	37,4	37,4

Дані про структуру власності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»:



* Відповідно до п. 1 ст. 55 Закону «Про інститути спільного інвестування», строк розміщення цінних паперів безстрокового інституту спільного інвестування не обмежується. Строк розміщення цінних паперів строкового інституту спільного інвестування зазначається у проспекті емісії. При цьому дата закінчення розміщення не може бути пізнішою, ніж за три місяці до дня закінчення строку діяльності такого інституту спільного інвестування.

Кінцевим бенефіціарним власником ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» є Стельмах Олександр Григорович (резидент України, власник 100% частки у статутному капіталі ФІЛДЛЕЙН ЛІМІТЕД (FIELDLANE LIMITED)).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» є юридичною особою відповідно до законодавства України.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» створене як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд, з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Предметом діяльності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (далі -Фонд) є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників та доходів, отриманих від здійснення діяльності із спільного інвестування.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є інвестування у фінансовий сектор, операції з нерухомим майном, машинобудування і металообробку, галузі паливно-енергетичного комплексу, харчову (виноробну) промисловість.

Фонд провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», статуту, регламенту (внутрішніх документів), нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) та іншого чинного законодавства України.

На діяльність Фонду поширюються обмеження, передбачені чинним законодавством України та нормативно-правовими актами НКЦПФР, для закритих корпоративних недиверсифікованих венчурних інвестиційних фондів.

Корпоративний фонд не має права:

- 1) здійснювати емісію цінних паперів, крім акцій корпоративного фонду;
- 2) надавати активи у заставу в інтересах третіх осіб;
- 3) розміщувати акції корпоративного фонду за ціною, нижчою від вартості чистих активів корпоративного фонду в розрахунку на одну акцію, що перебуває в обігу, крім розміщення акцій корпоративного фонду серед засновників з метою формування початкового статутного капіталу корпоративного фонду;
- 4) відмовитися від викупу власних акцій з підстав, не зазначених у цьому Законі або нормативно-правових актах НКЦПФР;
- 5) створювати будь-які спеціальні або резервні фонди;
- 6) надавати позики (крім венчурного фонду).

Фонд має самостійний баланс, поточні, депозитні рахунки, рахунки в цінних паперах та інші рахунки (в тому числі в іноземній валюті) в банківських і небанківських установах України та інших держав, печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом.

Фонду є власником всього майна, яке відображається в його балансі, і може відносно такого майна здійснювати права володіння, користування та розпорядження у відповідності з законодавством та цілями своєї діяльності.

Відповідно до Статуту органами Фонду є:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Утворення інших органів Фонду забороняється.

1.2. Основні відомості про компанію з управління активами

Договір про управління активами венчурного корпоративного інвестиційного фонду б/н від 30.09.2014 року, з додатками.

Строк дії Договору на управління активами Фонду: 10 (десять) років.

Повне найменування компанії з управління активами	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32788801
Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний); 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія серії АВ № 617806 від 12.03.2012, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; строк дії ліцензії необмежений
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН»	- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»; (код за ЄДРІСІ 133057); - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» (код за ЄДРІСІ 133422)
Місцезнаходження	01054, м. Київ, вул. Олесь Гончара, буд. 73

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року учасником ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» (далі - Товариство) є:

Учасник	31.12.2023	31.12.2022
	% частки у статутному капіталі	% частки у статутному капіталі
Юридична особа резидент України - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 34512311)	100,00	100,00

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Христинін Володимир Олександрович (резидент України, власник 100% частки у статутному капіталі ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ»).

Метою діяльності Товариства є:

- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів;
- забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства (надалі - «Учасники»).

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній). Управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариства здійснює на підставі відповідних договорів.

1.3. Операційне (економічне) середовище

Свою діяльність Фонд здійснює в Україні.

Фонд функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та військовою агресією російської федерації проти України.

При підготовці фінансової звітності за 2023 рік керівництвом Фонду було оцінено здатність Фонду продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили й продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки країни в цілому, так і для Фонду.

Невизначеність щодо подальшої економічної ситуації, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, та припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, можуть негативно позначитися на майбутньому фінансовому становищі Фонду та дохідності його інвестицій. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Фонду.

Стабільність економіки України значною мірою залежать від політики та дій Кабінету Міністрів України, НКЦПФР, Національного банку України, Верховної Ради України та інших державних органів, спрямованих на стабілізацію адміністративної, фінансової та правової систем, а також економіки в цілому.

Розвиток ринку інститутів спільного інвестування також залежить від діяльності державних органів.

Регулятором діяльності Фонду є Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Фонду. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

1.4. Припущення про безперервність діяльності

Станом на дату випуску фінансової звітності за 2023 рік не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Фонду продовжувати діяльність.

Управлінський персонал Фонду та Товариства вважають, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшого ходу воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Фонду. Управлінський персонал Фонду та Товариства продовжать стежити за потенційним впливом всіх подій і вживатимуть всіх можливих належних заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Фонду.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності управлінський персонал Фонду та Товариства вважає, що Фонд зможе продовжувати подальшу безперервну діяльність та дійшов висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

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 би продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Фонду та Товариства щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Фонду. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

2. Основа формування, подання та затвердження фінансової звітності

2.1. Облік та звітність

Відповідно до ст. 8 статуту Фонду, компанія з управління активами здійснює первинний (оперативний) та бухгалтерський облік результатів діяльності Фонду, складає статистичну інформацію, а також надає, відповідно до вимог чинного законодавства України фінансову звітність та статистичну інформацію щодо господарської діяльності Фонду, інші дані, визначені чинним законодавством.

Відповідальність за стан обліку, своєчасне подання фінансової звітності та статистичної інформації покладається на компанію з управління активами.

Управлінський персонал компанії з управління активами несе відповідальність

- ✓ за складання фінансової звітності Фонду відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання, у т.ч., але не виключно:
 - вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
 - застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
 - дотримання вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Фонду;
 - підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Фонд продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
 - облік та розкриття у фінансовій звітності Фонду всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
 - облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
 - розкриття інформації щодо судових справ, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
 - розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані Фондом кредити або гарантії
- ✓ за такий внутрішній контроль, який, за визначенням управлінського персоналу компанії з управління активами, необхідний для надання можливості скласти

фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

2.2. Концептуальна основа фінансової звітності. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

2.3. Якісні характеристики інформації у фінансових звітах

Бухгалтерський облік та фінансова звітність Фонду ґрунтуються на таких принципах:

- повне висвітлення (фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі);
- автономність (відображення інформації про Фонд, як окрему юридичну особу без даних про майно її власників);
- послідовність (застосування Фондом обраної облікової політики постійне: з року в рік. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених міжнародними стандартами фінансової звітності);
- безперервність (оцінка активів та зобов'язань Фонду здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати);
- нарахування (доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів);
- превалювання сутності над формою (операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми);
- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Фонду у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці.

Використання основних якісних характеристик забезпечує достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Фонду.

2.4. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

Нові стандарти та зміни в стандартах та інтерпретаціях починають застосовуватися з дати їх оприлюднення на офіційному сайті Міністерства фінансів України. При виборі облікових політик Товариство використовує таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності.

Для забезпечення складання фінансової звітності Фонду, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, управлінський персонал Товариства застосовує внутрішній контроль.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності, Товариство використовує з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє

облікову політику Фонду на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів, переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

2.5. 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.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Відповідно до Статуту, річна фінансова звітність Фонду затверджується до випуску (з метою оприлюднення) щороку, згідно РІШЕННЯ УЧАСНИКА ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» – ФІЛДЛЕЙН ЛІМІТЕД (FIELDLANE LIMITED). Ні учасник Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Річна фінансова звітність Фонду розміщується на власному веб-сайті <http://www.n-tech.com.ua/> разом з аудиторським висновком (у повному обсязі).

2.8. Суб'єкти господарювання, яких стосується звітність

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю, складеною одним суб'єктом господарювання: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (код за ЄДРПОУ 32588368).

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Облікова політика Фонду може змінитися, якщо:

- зміняться вимоги Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України;

- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій.

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Повний комплект фінансової звітності Фонду за звітний період включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно 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 Товариства.

3.2.5. Порядок виправлення помилок

Фінансова звітність не відповідає МСФЗ якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, які зроблені спеціально для досягнення певного фінансового результату. Порядок виправлення помилок регулюється МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Помилку попереднього періоду виправляють шляхом ретроспективного перерахунку залишків активів, зобов'язань, капіталу на початок самого першого періоду, для якого можливий ретроспективний перерахунок.

При виправленні помилок у фінансовій звітності Фонду розкривається така інформація:

- а) характер помилки попереднього періоду;
 - б) суми виправлень за кожний звітний період;
 - в) статті фінансових звітів, на які впливає помилка.
- Не є помилками минулих періодів:

- а) витрати донараховані перевіряючими органами, такі як податки, штрафи, пені, в поточному періоді за попередні (перевіряються) періоди;
- б) витрати на виплати додаткової заробітної плати, нараховані у звітному періоді за попередні.

Вище перераховані витрати є витратами періоду і відображаються у складі витрат в періоді їх нарахування.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до фінансового активу в одного підприємства і фінансового зобов'язання або інструмента капіталу іншого підприємства.

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю на дату операції.

Справедлива вартість це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

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

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

Для фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію не включаються до первісної вартості.

При первісному визнанні ціна операції може не представляти справедливую вартість активу чи зобов'язання, якщо є будь-яка з таких умов:

а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції;

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю (це може бути у випадку, якщо ціна операції включає витрати на операцію);

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

Якщо визначено, що ціна операції при первісному визнанні не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, то такий інструмент обліковується на цю дату таким чином:

а) за справедливою вартістю, якщо така вартість підтверджується ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання, або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях коли діяльність

ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає, слід використовувати закриті вхідні дані для оцінки справедливої вартості. Фонд визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;

б) в усіх інших випадках, за справедливою вартістю, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання Фонд визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

Фонд під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Фонд здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

Ієрархія інформації справедливої вартості для фінансових активів наступна: 1-й рівень, 2-й та 3-й рівні.

Вхідні дані 1-го рівня мають найвищий пріоритет. До таких даних відносяться ціни (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання. Важливим є визначення основного ринку дія фінансового інструменту або, за відсутності основного ринку, - найсприятливішого ринку. Також необхідно мати впевненість, що суб'єкт господарювання може здійснити операцію для конкретного активу або зобов'язання саме за такою ціною на такому ринку на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (крім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу прямо або опосередковано.

Якщо актив має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього контрактного строку цього фінансового інструменту. До вхідних даних 2-го рівня належать, перш за все, ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках та ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними.

Вхідні дані 3-го рівня мають найнижчий пріоритет. Це вхідні дані для активу, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що можливо в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Фонд визначає справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання та встановлює якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами в звичайній бізнес-операції з максимальним використанням ринкових показників. Можливе застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо це доступне) або посилення на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним.

Фонд припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується;
- він передає фінансовий актив з одночасною передачею всіх ризиків і винагород від володіння фінансовим активом.

Фонд передає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли він

- 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.

Припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою розрахунку.

Якщо внаслідок передавання відбувається припинення визнання фінансового активу в цілому, але передавання тягне за собою одержання Фондом нового фінансового активу або взяття ним на себе нового фінансового зобов'язання, то Фонд визнає новий фінансовий актив, нове фінансове зобов'язання за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між: балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

Фонд виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Обмін борговими інструментами з суттєво відмінними умовами між існуючим позичальником та позикодавцем обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Подібним чином і значна модифікація умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини (незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника) обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

На кожну звітну дату Фонд проводить оцінку фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, і боргових фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Фонду на предмет їх кредитного знецінення.

Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли відбувається одна чи кілька подій, що чинять негативний вплив на розрахункові майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

Свідченням кредитного знецінення фінансового активу є, зокрема, такі спостережні дані:

- суттєві фінансові труднощі у боржника чи емітента;
- порушення умов договору, таке як дефолт чи прострочення платежу;
- реструктуризація заборгованості на умовах, які Фонд не розглядав би за інших обставин;
- виникнення ймовірності банкрутства чи фінансової реорганізації боржника;
- зникнення активного ринку для цінного паперу у зв'язку з фінансовими труднощами.

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

3.3.2. 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 частки господарських товариств (інструменти капіталу), цільові облігації, а також можуть відноситися відсоткові і дисконтні облігації, іпотечні облігації, ощадні сертифікати та векселі (боргові

цінні папери) залежно від бізнес-моделі управління такими активами та суджень управлінського персоналу.

Інструменти капіталу

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив.

Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості інструментів капіталу.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю. Але за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Показниками того, що собівартість не може представляти справедливу вартість, являються наступні чинники:

- а) значна зміна у показниках діяльності об'єкта інвестування порівняно з бюджетами, планами або контрольними показниками;
- б) зміни в очікуванні того, що будуть досягнуті контрольні технічні показники продукції об'єкта інвестування;
- в) значна зміна на ринку для акцій об'єкта інвестування або його продуктів чи потенційних продуктів;
- г) значна зміна в глобальній економіці або економічному середовищі, у якому функціонує об'єкт інвестування;
- г) значна зміна у показниках діяльності подібних суб'єктів господарювання або в оцінках, що їх надає ринок в цілому;
- д) внутрішні проблеми об'єкта інвестування, такі як шахрайство, комерційні спори, судові справи, зміни управління або стратегії;
- е) свідчення, отримані внаслідок здійснення зовнішніх операцій з інструментами капіталу об'єкта інвестування, як проведених самим об'єктом інвестування (як, наприклад, свіжий випуск акцій), так і передачі інструментів капіталу між третіми сторонами.

Справедлива вартість належних Фонду інструментів капіталу оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього інструменту капіталу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього.

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, може здійснюватися за середньо ринковою вартістю таких інструментів на основному організованому або неорганізованому (позабіржовому) ринку і який є найсприятливішим ринком для такого фінансового інструменту, тобто ринком, на якому легше реалізувати ці цінні папери.

Для оцінки інструментів капіталу та боргових цінних паперів, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість або середньо ринкова вартість таких інструментів на основному неорганізованому (позабіржовому) ринку, який є найсприятливішим ринком для такого фінансового інструменту, тобто ринком, на якому легше реалізувати ці цінні папери.

За відсутності свідчень на користь протилежного положення, ринок, на якому Фонд, як правило, здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів Фонду та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд має визначити справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки, або залучити до оцінки незалежного оцінювача. 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.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість.

Інструменти капіталу іноземних емітентів, що перебувають в обігу та пройшли лістинг на одній з провідних іноземних бірж оцінюються за біржовим курсом (ціною закриття біржового торгового дня), визначеним цією біржою на дату оцінки активів Фонду.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинений, дорівнює нулю.

Корпоративні права (паї/частки) в господарських товариствах, в тому числі інвестиції в асоційовані чи спільні підприємства, оцінюються за справедливою вартістю згідно наступних методів прийнятих управлінським персоналом: протягом першого року з моменту придбання корпоративних прав справедлива вартість їх може дорівнювати вартості придбання (або ринковій вартості за умови суттєвого відхилення). В подальшому, справедлива вартість корпоративних прав (за відсутності активних ринків та ринкових котирувань на такі та подібні фінансові інструменти) оцінюється дохідним методом, за яким вартість таких корпоративних прав дорівнює пропорційній частці в капіталі господарського товариства. За обмежених обставин, у випадку відсутності активних ринків та ринкових котирувань і відсутності фінансової звітності господарського товариства, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість або остання балансова вартість.

Боргові цінні папери

В активах Фонду можуть бути наявні: 1) цільові облігації; 2) відсоткові і дисконтні облігації; 3) векселі.

Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості боргових цінних паперів, які придбаються, визнається прибуток (збиток) при первісному визнанні.

Витрати на придбання боргових цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю за аналогічною методикою, як і інструменти капіталу.

Якщо справедливую вартість боргових цінних паперів оцінити неможливо, то їх оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві умови їх класифікації відповідно до МСФЗ 9.

У випадку невиконання зобов'язань емітентом боргових цінних паперів та відсутності укладеного договору щодо реструктуризації заборгованості оцінка таких цінних паперів, а також нарахований, але несплачений дохід за ними здійснюється враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Дивіденди, отримані від фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відображаються

в звіт про фінансові результати, як інвестиційний дохід у складі інших фінансових доходів.

Дооцінка/уцінка фінансових активів, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, відображається в обліку, відповідно, на рахунках інші доходи/інші витрати.

3.3.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти Фонду включають грошові кошти на поточних рахунках в національній та іноземній валюті та депозити до запитання.

Депозити до запитання - це грошові кошти або банківські метали, що розміщені вкладниками в банках на умовах видачі вкладу (депозиту) на першу вимогу вкладника або здійснення платежів за розпорядженням власника рахунку.

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. До еквівалентів грошових коштів також належать короткострокові депозити (до 3-х місяців).

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Банківські метали - це золото, срібло, платина, метали платинової групи, доведені (афіновані) до найвищих проб відповідно до світових стандартів, у зливках і порошках, що мають сертифікат якості, а також монети, вироблені з дорогоцінних металів.

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

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (надалі - НБУ)

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами НБУ.

Нараховані, але не виплачені проценти, у відповідності до умов договору, оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

У разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.4. Дебіторська заборгованість та позики

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Дебіторська заборгованість поділяється на короткострокову (поточну) (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (непоточну) (термін погашення після 12 місяців з дати фінансової звітності).

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює, як правило, ціні операції. У разі, якщо існує

ймовірність, що справедлива вартість відрізняється від вартості контракту (наприклад, для довгострокової дебіторської заборгованості), то тоді визначається справедлива вартість такої дебіторської заборгованості на дату первісного визнання.

Витрати на придбання фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, включаються до первісної справедливої вартості таких фінансових активів.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість (в тому числі позики) обліковується за амортизованою собівартістю (якщо виконуються обидві умови передбачені параграфом 4.1.2 МСФЗ 9) із урахуванням вимог до зменшення корисності, які передбачені МСФЗ. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про прибутки та збитки того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Поточна дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим, із урахуванням вимог до зменшення корисності відповідно до МСФЗ. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах. Подальша оцінка такої дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (параграф К384 МСБО 39).

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Строк позовної давності для безнадійної дебіторської заборгованості після закінчення 3 років. У разі наявності безнадійної дебіторської заборгованості списання сум безнадійної заборгованості проводиться на витрати.

За наявності сумнівної дебіторської заборгованості формується резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з платоспроможності окремих дебіторів відносно загального розміру дебіторської заборгованості.

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.

3.3.5. Інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, окрім дебіторської заборгованості, Фонд може відносити відсоткові і дисконтні облігації та

векселі, якщо за такими фінансовими активами виконуються обидві умови передбачені параграфом 4.1.2 МСФЗ 9.

Витрати на придбання фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, включаються до первісної справедливої вартості таких фінансових активів.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, із урахуванням вимог до зменшення корисності. Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про фінансові результати того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

У випадку невиконання зобов'язань емітентом відсоткових і дисконтних облігацій та векселів та відсутності укладеного договору щодо реструктуризації заборгованості оцінка таких цінних паперів, а також нарахований, але несплачений дохід за ними здійснюється враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Коригування вартості фінансового активу, що класифікується як такий, що оцінюється за амортизованою собівартістю, відображається в обліку на рахунку «Інші фінансові доходи»/«Інші фінансові витрати».

3.3.6. Оцінка фінансових зобов'язань

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

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

б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Оцінка таких фінансових зобов'язань регулюється пунктами 3.2.15 та 3.2.17 МСФЗ 9.

в) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Фонд має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації.

Втрати на виникнення фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості таких зобов'язань.

Витрати на виникнення фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю, виключаються з первісної справедливої вартості таких фінансових активів.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижче наведених ознак:

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом, ж мінімум, дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Довгострокові зобов'язання після первинного визнання оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитку.

3.3.7. 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 інших активів, зобов'язань та власного капіталу

3.4.1. Статутний та додатковий капітал

Збільшення статутного капіталу Фонду шляхом випуску акцій корпоративного фонду, що здійснюється з метою спільного інвестування, в сумі номінальної вартості зареєстрованих акцій, відображається в бухгалтерському обліку на субрахунок 401 «Статутний капітал» рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», на підставі відомостей про реєстрацію змін до статуту в органах державної реєстрації.

При цьому номінальна вартість зареєстрованих, але не розміщених акцій корпоративного інвестиційного фонду відображається на рахунку 46 «Неоплачений капітал».

Акції Фонд розміщуються за розрахунковою вартістю після реєстрації їх випуску з метою здійснення спільного інвестування. Проспектом емісії цінних паперів Фонду може встановлюватися надбавка до розрахункової вартості цінного папера Фонду, яка включається до активів Фонду.

При первинному розміщенні акцій Фонду, після набуття права власності на розміщені акції, сума відображеного неоплаченого капіталу зменшується на суму коштів, отриманих в їх оплату від інвесторів у розмірі номінальної вартості акцій.

У разі розміщення акцій Фонду:

- за ціною вище номінальної вартості, отриманий емісійний дохід (сума перевищення ціни розміщення над номінальною вартістю) відображається на субрахунку 421 «Емісійний дохід» рахунку 42 «Додатковий капітал»;
- за ціною нижче номінальної вартості різниця між номінальною вартістю та ціною розміщення акцій Фонду відноситься на зменшення залишку субрахунку 421 «Емісійний дохід» рахунку 42 «Додатковий капітал». Сума різниці між номінальною вартістю та ціною розміщення цих цінних паперів, непокрита залишком субрахунку 421 «Емісійний дохід» рахунку 42 «Додатковий капітал», відображається на субрахунку 442 «Непокриті збитки» рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Облік фактичної вартості викуплених акцій Фонду здійснюється на рахунку 45 «Вилучений капітал».

При вторинному розміщенні цінних паперів Фонду здійснюється зменшення розміру вилученого капіталу на суму балансової вартості розміщених вторинно цінних паперів Фонду.

У разі вторинного розміщення цінних паперів Фонду:

- за ціною вище їх балансової вартості (вартості викупу) емісійний дохід (різниця між балансовою вартістю та ціною вторинного розміщення цих цінних паперів) відображається на субрахунку 421 «Емісійний дохід» рахунку 42 «Додатковий капітал»;
- за ціною нижче їх балансової вартості (вартості викупу) різниця між ціною вторинного розміщення та балансовою вартістю цих цінних паперів відображається на субрахунку 421 «Емісійний дохід» рахунку 42 «Додатковий капітал», в частині наявного накопиченого залишку на цьому субрахунку. Різниця між ціною вторинного розміщення та балансовою вартістю цих цінних паперів, непокрита залишком субрахунку 421 «Емісійний дохід» рахунку 42 «Додатковий капітал», відображається на субрахунку 442 «Непокриті збитки» рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

3.4.2. Забезпечення

Спеціальним законодавством встановлено заборону створювати будь-які спеціальні або резервні фонди в корпоративному інвестиційному фонді. Відповідно, зменшення балансової вартості фінансового активу Фонду відображається прямо, без застосування рахунку резервів.

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

3.5.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності 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.

Доходи Фонду за договорами з клієнтами нараховуються і визнаються згідно з МСФО 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Виручка за такими договорами визнається в момент переходу контролю над товарами, роботами, послугами. Інші види доходів, на які не поширюється МСФЗ 15, нараховуються відповідно за МСФЗ, що стосуються таких доходів.

Для узагальнення інформації про доходи основної діяльності використовуються рахунки класу 7 «Доходи», а інформації щодо одержаних доходів у звітному періоді, які

підлягають включенню у майбутніх звітних періодах рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів».

Для узагальнення інформації про витрати основної діяльності в Фонді використовуються рахунки класу 9 «Витрати діяльності».

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

Дохід визнається у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів. Відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;

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.

3.5.2 Умовні зобов'язання та активи

Фонд не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. 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.

3.5.3. Податок на прибуток

Відповідно до статті 141.6.1 ст.141 Податкового кодексу України звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме:

- кошти, внесені засновниками корпоративного фонду;
- кошти та інші активи, залучені від учасників інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ);
- доходи від здійснення операцій з активами ІСІ;
- доходи, нараховані за активами ІСІ;
- інші доходи від діяльності ІСІ (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

За 2023 рік Фонд не отримував інших коштів та доходів, ніж зазначені вище в переліку, а отже не має витрат з податку на прибуток.

3.5.4. Порядок розподілу прибутку

Сума прибутку Фонду, отриманого від здійснення діяльності, за виключенням винагороди компанії з управління активами та витрат, що відшкодовуються за рахунок активів Фонду, розподіляється між акціонерами у вигляді дивідендів, у разі прийняття такого рішення, пропорційно кількості належних їм акцій, або спрямовується на збільшення активів Фонду. Право на отримання частини прибутку (дивідендів) мають особи, які є учасниками Фонду початок строку виплати дивідендів. Розмір дивідендів в розрахунку на одну акцію визначається Загальними зборами учасників Фонду (одноосібним учасником), строк та порядок виплати дивідендів визначаються Наглядовою радою Фонд (одноосібним учасником).

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності Фонду, 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 управлінського персоналу Товариства 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, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

Під час здійснення судження управлінський персонал Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Фонду

Протягом звітного періоду переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалася.

Управлінський персонал Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають суттєвий вплив на оцінку фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів у разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, управлінський персонал Товариства планує

використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку управлінського персоналу прийнятним та необхідним. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Управлінський персонал Товариства 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 управлінському Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження управлінського персоналу за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, 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 роді 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 у врахуванням трьох факторів:

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

Товариство для дисконтування і визначення справедливої вартості довгострокової дебіторської заборгованості використовує оприлюднену на сайті НБУ середньозважену ставку за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію.

В основному, в обліку Фонду, дебіторська заборгованість первісно була визнана короткостроковою (очікувалося її погашення протягом 12 місяців); кожен наступний рік відбувалася пролонгація такої заборгованості на 1 рік, тому в обліку Фонду заборгованість обліковується як поточна (очікуваний строк її погашення не перевищує 12 місяців).

4.7. Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Відповідно до п. 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Статистичні дані Державної служби статистики України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки перевищив 100%. У 2021 році – 10,0%, у 2022 році – 26,6%, у 2023р. -5,1%. У 2023року економіка України знаходилась під впливом нагнітання

військової загрози Російської Федерації та повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну, що розпочалось 24 лютого 2022 року. Напад Російської Федерації на Україну призвів до порушення ланцюгів постачання, нерівномірного попиту, збільшення витрат бізнесу та фізичного знищення активів підприємств. Очікуємо, що за результатами 2024 року рівень інфляції зменшиться.

МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, управлінський персонал Товариства дійшов висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2023 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності Фонду.

Але, поряд з тим, управлінський персонал Товариства буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2024 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

4.8. Судження щодо статусу Фонду як інвестиційного суб'єкта господарювання

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» встановлює принципи подання та підготовки консолідованої фінансової звітності, коли суб'єкт господарювання контролює одного або кількох інших суб'єктів господарювання. У даному МСФЗ дано визначення інвестиційного суб'єкта господарювання і визначено елементи, яким має відповідати суб'єкт господарювання, щоб бути інвестиційним суб'єктом господарювання.

Відповідно до параграфу 27 МСФЗ 10 інвестиційний суб'єкт господарювання - це суб'єкт господарювання, який:

- а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;
- б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу; та
- в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості.

Параграф 31 МСФЗ 10 визначає, що за винятком описаного в параграфі 32, інвестиційний суб'єкт господарювання не консолідує свої дочірні підприємства або застосовує МСФЗ 3, якщо він отримує контроль над іншим суб'єктом господарювання. Натомість, інвестиційний суб'єкт господарювання оцінює інвестицію в дочірнє підприємство за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

Товариство на постійні основі проводить оцінку на наявність змін одного або кількох з трьох елементів, які формують визначення інвестиційного суб'єкта господарювання.

Станом на звітну дату у Фонду були усі елементи, які формували його, як інвестиційного суб'єкта господарювання, а саме:

- а) Фонд є інститутом спільного інвестування. Діяльність із спільного інвестування є діяльністю, яка провадиться в інтересах учасників (учасника) інституту спільного інвестування та за рахунок інституту спільного інвестування шляхом вкладення коштів спільного інвестування в активи інституту спільного інвестування. Учасники Фонду, в тому числі засновник, є інвесторами Фонду. Інвестиції інвестора до Фонду є строковими і повертаються у кінці строку діяльності Фонду або достроково. Метою діяльності Фонду, відповідно до Статуту, є отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування. Предметом діяльності Фонд є провадження діяльності зі спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Фонду та доходів, отриманих Фонду від

здійснення діяльності зі спільного інвестування. Отриманий прибуток розподіляється між інвесторами згідно рішення таких інвесторів.

Тобто з вищенаведеного можна визначити, що Фонд, є особою, яка отримує від інвесторів (передбачених проспектом емісії) кошти і управляє такими інвестиціями внаслідок чого інвестори отримують прибутки від таких інвестицій. Управління здійснюється на основі інвестиційної декларації; адмініструється дана послуга компанією з управління активами.

б) зобов'язання Фонду, що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу, закріплені у меті та предметі діяльності Фонду, передбаченому Статутом, та виходять із самої сутності Фонду, як інституту спільного інвестування. Напрямки інвестиційної діяльності, за якими Фонд здійснює інвестиції, передбачені в Інвестиційній декларації, яка є складовою регламенту.

в) На дату складення фінансової звітності більшість інвестицій Фонду, згідно облікової політики, оцінювались за справедливою вартістю, зокрема фінансові інвестиції, корпоративні права та грошові кошти.

Окрім того, управлінським персоналом Товариства при визначенні того чи відповідає Фонд визначенню інвестиційного суб'єкта господарювання, розглядалось, чи має Фонд характеристики інвестиційного суб'єкта господарювання передбачені параграфом 28 МСФЗ 10.

Відповідно до суджень управлінського персоналу Товариства Фонд за своєю сутністю, як інститут спільного інвестування, має більшість характеристик інвестиційного суб'єкта господарювання, зокрема:

1) Фонд утримує декілька інвестицій - це інвестиції в цінні папери, корпоративні права, грошові кошти. Окрім того, згідно інвестиційної декларації Фонд може інвестувати в боргові зобов'язання, майнові права тощо.

2) Фонд може мати декілька інвесторів (як ті, що передбачені проспектом емісії, так і ті, кому відчужуються первинними інвесторами акції Фонду на вторинному ринку). Завдяки обігу на вторинному ринку інвесторами Фонду можуть бути непов'язані особи.

3) Фонд є окремою юридичною особою і має частки власності, а саме акції номіналом 1,00 грн.

Інвестори та потенційні інвестори Фонд згідно проспекту емісії є пов'язаними особами (приватне розміщення).

Варто, також, зазначити, що господарські товариства, корпоративними правами яких володіє Фонд, не надають послуг, пов'язаних з інвестиційною.

4.9. Судження про пов'язаних осіб

Відповідно до МСБО 24, Фонд розкриває інформацію щодо пов'язаних осіб (сторін). Коло пов'язаних осіб Фонду Товариство також визначає у відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та відповідно до інших нормативно-правових актів, які регулюють діяльність інститутів спільного інвестування.

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», пов'язані особи - юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють і які відповідають будь-якій з таких ознак:

- юридична особа, що здійснює контроль за іншою юридичною особою або контролюється іншою юридичною особою чи перебуває під спільним контролем з такою юридичною особою;
- фізична особа або члени її сім'ї, які здійснюють контроль за іншою юридичною особою. Членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік або дружина, прямі родичі (діти або батьки) фізичної особи, її чоловіка або дружини, а також чоловік або дружина будь-якого прямого родича фізичної особи;

- посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин, а також члени сім'ї такої особи;

Конкретний перелік пов'язаних осіб Фонду у 2022-2023 роках та інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрито у примітці 7.6.

4.10. Судження щодо подій після дати балансу

Під подіями після дати балансу управлінський персонал Товариства розуміє всі події до дати затвердження фінансової звітності Фонду до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення фінансового результату чи іншої вибіркової фінансової інформації. Керуючись положеннями МСБО 10 під затвердженням фінансової звітності до випуску Фонду управлінський персонал Товариства розуміє дату затвердження річної фінансової звітності Фонду. Управлінський персонал Товариства розділяє події після дати балансу на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригування після звітного періоду. Дата затвердження фінансової звітності до випуску наведена у примітці 2.8, а інформація про події після дати балансу наведена у примітці 7.6.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Для фінансової звітності Фонду управлінський персонал Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Гроші та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу - акції, інвестиційні сертифікати (при можливій наявності у майбутньому)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки використовується ціна закриття біржового торгового дня та інші можливі джерела інформації
Інвестиційна нерухомість (при можливій наявності у майбутньому)	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
	очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію у якій передбачено три рівні вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані активу чи зобов'язання, яких не має у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних не має, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу чи зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі не має. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

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

На основі закритих даних (дані 3-го рівня ієрархії), а саме даних фінансової звітності об'єктів інвестування, було здійснено коригування собівартості інвестицій Фонду відповідно до зміни частки Фонду в чистих активах об'єктів інвестування, у тому числі:

- уцінена вартість корпоративних прав у статутному капіталі ТОВ «НТП «НОВІ МАШИНИ ТА ТЕХНОЛОГІЇ» на суму 199тис.грн.;
- уцінена вартість корпоративних прав у статутному капіталі ТОВ «СІМ СМАКІВ» на суму 24тис.грн.;
- уцінена вартість корпоративних прав у статутному капіталі ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «СФЕРА ПЛЮС» на суму 69тис.грн.;
- дооцінена вартість корпоративних прав у статутному капіталі ТОВ «ЛАДА ЕКСПОРТ» на суму 612тис.грн.

Проведена переоцінка корпоративних прав збільшила прибуток Товариства за звітний період 2023 року на суму 320тис.грн. (612тис.грн. - 69тис.грн. - 199тис.грн. - 24тис.грн.) (див. примітки 6.1.1; 6.2).

Відбулася реалізація часток у статутних капіталах «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «СФЕРА ПЛЮС» та ТОВ «СІМ СМАКІВ» на загальну суму 2384тис.грн.

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) було визнано знецінення дебіторської заборгованості на загальну суму 44325тис.грн. по ТОВ «АЛЬДІ ІНВЕСТ». Дебіторська заборгованість в сумі 32325тис.грн. списана безпосередньо на витрати, а в сумі 12000тис.грн. списана за рахунок резерву сумнівних боргів (примітка 6.2, 6.1.3.2).

5.4. Рівні ієрархії справедливої вартості, до яких належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис.грн		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис.грн		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис.грн.		Усього, тис.грн	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Грошові кошти	1	7					1	7
Акції українських емітентів					3303	3303	3303	3303
Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-	-	57962	60026	57962	60026
Торговельна та інша дебіторська заборгованість (за вирахуванням резерву сумнівних боргів)	-	-	-	-	212669	253750	212669	253750
Торговельні та інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	1050	2319	1050	2319

5.5. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

За 2023 рік порівняно з 2022 роком переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості не було.

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

№ п/п	Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022, тис.грн	Зміна справедливої вартості, тис.грн	Залишки станом на 31.12.2023, тис.грн	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
-------	--	---------------------------------------	--------------------------------------	---------------------------------------	---

№ п/п	Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022, тис.грн	Зміна справедливої вартості, тис.грн	Залишки станом на 31.12.2023, тис.грн	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
1	Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	60026	+612 -292 -2384	57962	612тис.грн. - дооцінка вартості корпоративних прав (примітка 5.3); рядок 2120 «Інші операційні доходи» Звіту про фінансові результати (примітка 6.2); 292тис.грн. - уцінка вартості корпоративних прав (примітка 5.3); рядок 2180 «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати (примітка 6.2); 2384тис.грн. - собівартість реалізованих корпоративних прав (примітка 5.3); рядок 2270 «Інші витрати» Звіту про фінансові результати (примітка 6.2)
2	Торговельна та інша дебіторська заборгованість (за вирахуванням резерву сумнівних боргів)	253750	+10056 -32325 -16676 -2136 ¹	212669	10056тис.грн. - реалізація часток у статутних капіталах (примітка 5.3; 6.1.1); рядок 2240 «Інші доходи» Звіту про фінансові результати (примітка 6.2); 32325тис.грн. - списання дебіторської заборгованості на витрати (примітка 5.3); рядок 2180 «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати (примітка 6.2); 16676тис.грн. - нарахування резерву сумнівних боргів (примітка 6.1.3.2); рядок 2180 «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати (примітка 6.2);

5.7. Інші розкриття щодо справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів, які оцінені за справедливою вартістю, в порівнянні з їх балансовою вартістю наведена в таблиці нижче.

Класи фінансових інструментів	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	1	7	1	7
Акції українських емітентів	3303	3303	3303	3303
Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	57962	60026	57962	60026
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	212669	253750	212669	253750
Торговельні та інші поточні зобов'язання	1050	2319	1050	2319

¹ Поточні зміни у складі дебіторської заборгованості

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Згідно суджень управлінського персоналу Товариства, справедлива вартість дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості, як на 31.12.2022 року, так і на 31.12.2023 року суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

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

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

6.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

6.1.1. Венчурне інвестування шляхом внесків у статутний капітал підприємств (рядок 1030)

Станом на 31.12.2023 року в Балансі відображені довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств (частки у статутних капіталах), що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Зменшення вартості довгострокових фінансових інвестицій на 2064 тис. грн. відбулося в результаті дооцінки на 612 тис. грн., уцінки на суму 292 тис. грн. та реалізації на суму 2384 тис. грн.

Враховуючи обставини (детально наведено у графі «Примітки» таблиці «Довгострокові фінансові інвестиції Фонду за методом участі в капіталі»), по рядку 1030 балансу відображені цінні папери Фонду оцінені за справедливою вартістю.

Підприємство	Частка Фонду у статутному капіталі, %	Справедлива вартість станом на 31.12.2022, тис. грн.	Зміна вартості, тис. грн.	Справедлива вартість станом на 31.12.2023, тис. грн.	Примітки
ТОВ «ДОНВУГІЛЛЯ-ТРЕИД» (ідентифікаційний номер юридичної особи 35798545)	80	0		0	Товариство знаходиться на тимчасово окупованій території. Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність Товариства відсутня у вільному доступі
ТОВ «ІНТЕРОФІС ЛІМІТЕД-2009» (ідентифікаційний номер юридичної особи 36947364)	20	0		0	Фінансова звітність Товариства містить нульові показники
ТОВ «ФОРЕСТ-ПАРК ПРЕМ'ЄР» (ідентифікаційний номер юридичної особи 35083379)	50	0		0	Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ «ПК «ДОНЕЦЬКЕ ВУГІЛЬНЕ ПАЛИВО» (ідентифікаційний номер юридичної особи 33418064)	50	0		0	Товариство в стані припинення та знаходиться у зоні бойових дій. Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ «ЦЗФ «НАГОЛЬЧАНСЬКА» (ідентифікаційний номер юридичної особи 00179648)	17	0		0	Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ «ЛУГАНСЬКА ВУГЛЕЗАБАГАЧУВАЛЬНА КОМПАНІЯ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 37852263)	20	0		0	Товариство знаходиться на тимчасово окупованій території. Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ «УЖГОРОДБУДМОНТАЖ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 33796923)	50	0		0	Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ ТЗФ «БІЛОРІЧЕНСЬКА» (ідентифікаційний номер юридичної особи 00178502)	17	0		0	Товариство знаходиться у зоні бойових дій. Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі

Підприємство	Частка Фонду у статутному капіталі, %	Справедлива вартість станом на 31.12.2022, тис.грн.	Зміна вартості, тис.грн.	Справедлива вартість станом на 31.12.2023, тис.грн.	Примітки
ТОВ «УКРЕНЕРГОЦЕНТР» (ідентифікаційний номер юридичної особи 32856628)	50	0		0	Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ «ІНТЕРОФІС ЛІМІТЕД» (ідентифікаційний номер юридичної особи 32962368)	100	0		0	Чисті активи Товариства є від'ємною величиною, вартість частки Фонду не коригувалася
ТОВ «СИГМА ТРЕЙД» (ідентифікаційний номер юридичної особи 35624439)	50	0		0	Чисті активи Товариства є від'ємною величиною, вартість частки Фонду не коригувалася
ТОВ «ЄВРОГАЗ УКРАЇНА» (ідентифікаційний номер юридичної особи 36283331)	50	2515		2515	Чисті активи Товариства без змін, вартість частки Фонду не коригувалася
ТОВ «ХЕРСОНБУДМОНТАЖ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 33726332)	50	0		0	Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «СФЕРА ПЛЮС» (код ЄДРОПУ 35894322)	50	2323	-69 (уцінка) -2254 (реалізація)	0	
ТОВ «УКРБУДЕНЕРГОІНВЕСТ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 32984329)	50	0		0	Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ «ЛАДА ЕКСПОРТ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 31716060)	99,69	0	+612 (дооцінка)	612	Чисті активи Товариства є від'ємною величиною, вартість частки Фонду відкоригована
ТОВ «ФК «ІНГРАСТ-ГРУП» (ідентифікаційний номер юридичної особи 37945970)	17	16195		16195	Чисті активи Товариства без змін, вартість частки Фонду не коригувалася
ТОВ «СІМ СМАКІВ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 32894948)	50	154	-130 (реалізація) -24 (уцінка)	0	
ТОВ «НТП «НОВІ МАШИНИ ТА ТЕХНОЛОГІЇ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 13432617)	89	38839	-199 (уцінка)	38640	
ТОВ «НАДРА ЗАПОРІЖЖЯ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 38145804)	10	0		0	Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ «ПАН» (ідентифікаційний номер юридичної особи 35696001)	10	0		0	Товариство в стані припинення. Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ «КАПІНВЕСТ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 37855044)	100	0		0	Фінансова звітність Товариства містить нульові показники
ТОВ «КАРПАТИБУДІНВЕСТ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 36404613)	50	0		0	Товариство в стані припинення та знаходиться у зоні бойових дій. Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ «НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЦЕНТР «ГАЛИЦЬКИЙ ШЕЛГАЗ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 37693327)	90	0		0	Чисті активи Товариства є від'ємною величиною, вартість частки Фонду не коригувалася
ТОВ «ЛУГАНСЬКА ВУГІЛЬНА КОМПАНІЯ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 37523614)	100	0		0	Доступ до фінансової звітності є обмеженим; фінансова звітність відсутня у вільному доступі
ТОВ «НЕОЛАН» (ідентифікаційний номер юридичної особи 35530305)	50	0		0	Чисті активи Товариства є від'ємною величиною, вартість частки Фонду не коригувалася
Разом:		60026	-2064	57962	

6.1.2. Венчурне інвестування шляхом придбання акцій (рядок балансу 1160)

Перелік інвестицій Фонду в цінні папери

Емітент	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер ЦП	Кількість, шт	Номінальна вартість, грн.	Примітки
ПАТ «ЛУГАНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» (ідентифікаційний номер юридичної особи 05470578)	Акції прості іменні	UA4000178271	1278471	0,25	Порушено справу про банкрутство (санация). Підприємство знаходиться на тимчасово окупованій території. Доступ до фінансової звітності відсутній. Акції оцінені за нульовою вартістю.
ПАТ «ГЗФ «МИХАЙЛІВСЬКА» (ідентифікаційний номер юридичної особи 00178554)	Акції прості іменні	UA4000151039	807687	0,25	Підприємство знаходиться на тимчасово окупованій території. Доступ до фінансової звітності відсутній. Акції оцінені за нульовою вартістю.
ПрАТ «ЯНІВСЬКЕ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 32895302)	Акції прості іменні	UA4000146369	3927832	1,00	Підприємство знаходиться у зоні бойових дій. Доступ до фінансової звітності відсутній. Акції оцінені за нульовою вартістю.
ПрАТ «АНТРАЦИТІВСЬКА ВУГЛЕДОБУВНА КОМПАНІЯ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 33765544)	Акції прості іменні	UA4000068183	1200000	1,00	Підприємство знаходиться на тимчасово окупованій території. Доступ до фінансової звітності відсутній. Акції оцінені за нульовою вартістю.
ПрАТ «ГОРЛІВСЬКЕ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 32804702)	Акції прості іменні	UA4000080782	8107003	1,00	Підприємство в стані припинення, знаходиться на тимчасово окупованій території. Доступ до фінансової звітності відсутній. Акції оцінені за нульовою вартістю.
ПрАТ «ЮРИДИЧНА ФІРМА «ЛЕКС ПЛЮС» (ідентифікаційний номер юридичної особи 33620350)	Акції прості іменні	UA4000116776	10213200	1,00	Власний капітал без змін. Коригування вартості не проводилося.
ПАТ «ЯСНА ПОЛЯНА» (ідентифікаційний номер юридичної особи 33671839)	Акції прості іменні	UA4000122444	3707523	1,00	Підприємство в стані припинення та знаходиться в зоні бойових дій. Доступ до фінансової звітності відсутній. Обіг акцій зупинений згідно рішення НКЦПФР. Акції оцінені за нульовою вартістю.
ПАТ «ЛУГАНСЬКШАХТОБУДМОНТАЖ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 00181763)	Акції прості іменні	UA4000079511	19592	5,25	Діяльність ПАТ «ЛУГАНСЬКШАХТОБУДМОНТАЖ» припинено шляхом реорганізації в ТДВ «ЛУГАНСЬКШАХТОБУДМОНТАЖ». Товариство знаходиться на тимчасово окупованій території. Доступ до фінансової звітності відсутній. Обіг акцій зупинений згідно рішення НКЦПФР.
ПрАТ «ІНСТИТУТ ІННОВАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ В ЕНЕРГЕТИЦІ ТА ЕНЕРГОЗБЕРЕЖЕННІ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 34049447)	Акції прості іменні	UA4000073985	214375	1,00	Діяльність на протязі останніх шести років є збитковою. Акції оцінені за нульовою вартістю.
ПАТ «ВЕЛИКОПОЛОВЕЦЬКЕ РЕМОНТНО-ТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО» (ідентифікаційний номер юридичної особи 00904428)	Акції прості іменні	UA4000108765	132371	0,25	Фінансова звітність відсутня у вільному доступі. Акції оцінені за нульовою вартістю.

Маючи на балансі Фонду інвестиції в цінні папери, управлінський персонал Товариства здійснює їх оцінку за справедливою вартістю.

Враховуючи обставини (детально наведено у графі «Примітки» таблиці «Перелік інвестицій Фонду в цінні папери»), по рядку 1160 балансу відображені цінні папери Фонду оцінені за справедливою вартістю.

Емітент	Справедлива вартість цінних паперів станом на 31.12.2022, тис.грн.	Справедлива вартість цінних паперів станом на 31.12.2023, тис.грн.	Збільшення / зменшення
ПАТ «ЛУГАНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» (ідентифікаційний номер юридичної особи 05470578)	0	0	-
ПАТ «ГЗФ «МИХАЙЛІВСЬКА» (ідентифікаційний номер юридичної особи 00178554)	0	0	-
ПрАТ «ЯНІВСЬКЕ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 32895302)	0	0	-
ПрАТ «АНТРАЦИТІВСЬКА ВУГЛЕДОБУВНА КОМПАНІЯ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 33765544)	0	0	-
ПрАТ «ГОРЛІВСЬКЕ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 32804702)	0	0	-
ПрАТ «ЮРИДИЧНА ФІРМА «ЛЕКС ПЛЮС» (ідентифікаційний номер юридичної особи 33620350)	3303	3303	-
ПАТ «ЯСНА ПОЛЯНА» (ідентифікаційний номер юридичної особи 33671839)	0	0	-
ПАТ «ЛУГАНСЬКШАХТОБУДМОНТАЖ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 00181763)	0	0	-
ПрАТ «ІНСТИТУТ ІННОВАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ В ЕНЕРГЕТИЦІ ТА ЕНЕРГОЗБЕРЕЖЕННІ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 34049447)	0	0	-
ПАТ «ВЕЛИКОПОЛОВЕЦЬКЕ РЕМОНТНО-ТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО» (ідентифікаційний номер юридичної особи 00904428)	0	0	-
Всього	3303	3303	-

6.1.3 Дебіторська заборгованість

6.1.3.1. Довгострокова дебіторська заборгованість

Після первісного визнання дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю із урахуванням вимог до зменшення корисності. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 в активах Фонду довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

6.1.3.2. Короткострокова дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1140, 1155)

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтували, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим (параграф К384 МСБО 39).

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображена за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості її погашення.

Вид заборгованості / Дебітор	Станом на 31.12.2023, тис.грн.	Станом на 31.12.2022, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
<i>рядок балансу 1125</i>			
Дебіторська заборгованість за реалізовані цінні папери, у т. ч.:	192989	231981	-38992
ТОВ «АЛЬДІ ІНВЕСТ»	0	44325	-44325
ПРАТ «ДОНБАСХОЛДІНГ»	5079	5079	0
ТОВ «ФК «ЛІДЕР»	36322	36328	-6
ПП «ФІРМА «РОДОН»	632	632	0
ТОВ «СТАВР»	166760	156734	+10026
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ ОЙЛ ЛТД»	10000	10000	0
Інші	872	883	-11
Резерв сумнівних боргів	-26676	-22000	-4676
<i>рядок балансу 1155</i>			
Інша дебіторська заборгованість, у т.ч.:	19680	21769	-2089
ПРАТ «ЮФ «ЛЕКС ПЛЮС»	732	1888	-1156
ТОВ «РОДОН»	3182	3182	0
ТОВ «ІНТЕРОФІС ЛІМІТЕД»	13999	14932	-933
ТОВ «НИВА»	1767	1767	0
ВСЬОГО ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (рядки 1125, 1155)	212669	253750	-41081

Щодо резерву сумнівних боргів

Дебітор	Залишок резерву станом на 31.12.2022, тис.грн.	Дебіторська заборгованість списана за рахунок нарахованого резерву, тис.грн.	Резерв нарахований у 2023 році, тис.грн.	Залишок резерву станом на 31.12.2023, тис.грн.
ТОВ «АЛЬДІ ІНВЕСТ»	12000	12000	-	-
ТОВ «СТАВР»	10000	-	16676	26676
Всього	22000	12000	16676	26676

У складі поточної дебіторської заборгованості відсутня прострочена заборгованість пов'язаних осіб.

Очікуваний строк погашення поточної дебіторської заборгованості протягом 2024 року.

Дебіторська заборгованість за термінами непогашення:

	Станом на 31.12.2023, тис.грн.	Станом на 31.12.2022, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
До 30 днів			
30-60 днів			
60-90 днів			
90-180 днів			
Більше 180 днів	212669	253750	-41081
Всього	212669	253750	-41081

Первісна оцінка дебіторської заборгованості Фонду та її оцінка на звітну дату (31.12.2023) здійснена Товариством за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Вихідними даними для оцінки дебіторської заборгованості є умови відповідних договорів, ймовірність її погашення та очікувані вхідні грошові потоки.

вартістю,

6.1.4. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти Фонду включають грошові кошти на поточних рахунках в установах банків. Наявність грошових коштів на розрахункових рахунках підтверджена виписками банків. Станом на 31.12.2023 року Товариство не має обмежень щодо використання грошових коштів.

	Рядок балансу	Станом на 31.12.2023, тис.грн.	Станом на 31.12.2022, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	7	-6
Всього		1	7	-6

Первісна оцінка грошових коштів Фонду та їх оцінка на звітну дату (31.12.2023) здійснена Товариством за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Рух грошових коштів розкритий Товариством у Звіті про рух грошових коштів за прямим методом.

6.1.5. Зареєстрований капітал (рядок 1400)

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду складає 100000000,00грн. (сто мільйонів гривень 00 копійок). Статутний капітал поділений на 100000000,00 (сто мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00грн. (одна гривня 00 копійок) кожна. Кількість акцій розміщених станом на 31.12.2023 складає 37400000 (тридцять сім мільйонів чотириста тисяч) штук. Кількість акцій Фонду не розміщених станом на 31.12.2023 становить 62600000 (шістдесят два мільйона шістсот тисяч) штук. Акції підлягають розміщенню виключно серед його учасників шляхом приватного розміщення.

Учасником Фонду станом на 31.12.2023 є 1 (одна) юридична особа- нерезидент:

Учасник Товариства	Рядок балансу	Станом на 31.12.2023, тис.грн.		Станом на 31.12.2022, тис.грн.		Збільшення (+), зменшення (-)	
		Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.
ФІЛДЛЕЙН ЛІМІТЕД (FIELDLANE LIMITED) 5910121	1400	37,4	37400000,00	37,4	37400000,00	-	-
Всього			37400000,00		37400000,00	-	-

6.1.6. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

Інформація щодо доходів, витрат та фінансового результату діяльності за 2023 рік Товариством наведена у примітці 6.2.

За підсумками 2023 року нерозподілений прибуток Фонду порівняно з 2022 роком зменшився на 41882тис.грн. (на суму чистого збитку Фонду за 2023 рік).

6.1.7. Поточні зобов'язання і забезпечення

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводиться у відповідності до МСФЗ. Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити

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

Загальна сума поточних зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.2022 складала 2319 тис.грн., станом на 31.12.2023 - 1050 тис.грн.

Зобов'язання і забезпечення	Рядок балансу	Станом на 31.12.2023, тис.грн.	Станом на 31.12.2022, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-)
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги, у т.ч.	1615	1	1	0
розрахунками з бюджетом (ПДФО)	1620	4	4	0
розрахунками зі страхування (ЄСВ)	1625	5	4	+1
Інші поточні зобов'язання, у т.ч.	1690	1040	2310	-1270
ТОВ «КУА «ДАН»		57	576	-519
За договорами цивільно-правового характеру з членами наглядової ради		983	1731	-748
Інші		-	3	-3
Всього		1050	2319	-1269

Первісна оцінка поточних зобов'язань Фонду та їх оцінка на звітну дату (31.12.2023) здійснена Товариством за вартістю погашення. Вихідними даними для оцінки поточних зобов'язань є умови відповідних договорів, ймовірність погашення та очікувані вихідні грошові потоки.

Відповідно до чинного законодавства України Товариство нараховує на винагороди за договорами цивільно-правового характеру поточні внески (нарахування) за ставкою 22% та сплачує їх до Пенсійного фонду за рахунок Фонду. Такі нарахування Товариство відносить до витрат періоду, в якому вони виникли. За 2023 рік було нараховано та сплачено внесків до Пенсійного фонду в сумі 55 тис.грн. Фонд не має прострочених пенсійних зобов'язань.

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

Основні доходи і витрати Фонду у 2022-2023 роках - інші доходи та інші витрати, а саме доходи від реалізації та переоцінки фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, і витрати у зв'язку з придбанням та уцінкою фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та формуванням резерву очікуваних збитків.

Основні витрати обліковуються за обліковою політикою Фонду як адміністративні витрати, а не витрати собівартості.

Чисті прибутки/збитки від фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток визначаються, як різниця між сумою доходу від реалізації таких фінансових активів, від переоцінки таких активів і нарахованих відсотків за ними та сумою витрат пов'язаних з уцінкою таких фінансових активів і собівартістю їх реалізації. Облікова політика щодо визнання доходів та витрат визначена в п. 3.5.1 даних приміток.

Доходи та витрати за 2023 рік (тис.грн.)

Стаття доходів, витрат	Рядок Звіту про фінансові результати	2023 рік	2022 рік	Збільшення (+), зменшення (-)
------------------------	--------------------------------------	----------	----------	-------------------------------

Стаття доходів, витрат	Рядок Звіту про фінансові результати	2023 рік	2022 рік	Збільшення (+), зменшення (-)
Інші операційні доходи (дохід від дооцінки корпоративних прав див. примітки 5.3; 5.6; 6.1.1)	2120	612	113	+499
Адміністративні витрати, у т.ч.	2130	873	1164	-291
винагорода КУА		467	496	-29
винагорода за договорами ЦПХ, нарахування ЄСВ на винагороду договорами		307	560	-253
аудиторські послуги		71	71	0
послуги центрального депозитарію та депозитарної установи		9	12	-3
публікація річної звітності		2	6	-4
банківські послуги		15	5	+10
інформаційні витрати		2	14	-12
Інші операційні витрати	2180	49293	12420	+36873
уцінка вартості корпоративних прав (див. примітки 5.3; 5.6)		292	607	-315
нарахування резерву сумнівних боргів (дивись примітку 6.1.3.2)		16676	8000	+8676
знецінення (списання) дебіторської заборгованості (див. примітки 5.3; 5.6)		32325	3813	+28512
Інші доходи (дохід від продажу корпоративних прав, див. примітки 5.3; 5.6; 6.1.1)	2240	10056	-	+10056
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій, див. примітку 6.1.1)	2270	2384	-	+2384

Чистим фінансовим результатом діяльності Фонду за 2023 рік є збиток в сумі 41882 тис.грн., що на 28411 тис.грн. більше, ніж у 2022 році.

Доходи / Витрати	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Доходи	10668	113	+10555
Витрати	52550	13584	+38966
Збиток (рядок 2355 Звіту про фінансові результати)	-41882	-13471	-28411

6.2.1. Податок на прибуток

Фонд є платником податку на прибуток на пільгових умовах.

Відповідно до пп. 141.6.1 ст. 141 Податкового кодексу України, звільняються від оподаткування податком на прибуток підприємств кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників ІСІ, доходи від здійснення операцій з активами ІСІ, доходи, нараховані за активами ІСІ, та інші доходи від діяльності ІСІ (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

За період 2023-2022 років Фонд не отримував інших коштів та доходів ніж зазначені вище.

6.2.2. Прибуток (збиток) на акцію

Прибуток на акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за рік, що залишається в розпорядженні акціонерів Фонду, на середньозважену кількість акцій в обігу за звітний рік, без урахування власних не розміщених акцій.

Нижче наводяться дані про прибуток і кількість акцій, які були використані при розрахунку базисного прибутку на акцію за звітні періоди, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року:

Показник	2023 рік	2022 рік
Чистий прибуток (збиток), що залишається в розпорядженні акціонерів Фонду, тис.грн	-41882	-13471
Середньозважена кількість акцій в обігу, шт.	37400000	37400000
Дохід на акцію (в гривнях)	-1,11984	-0,36019

6.3. Розкриття інформації поданої у статтях Звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) розкриває інформацію про основні класи надходжень / витрат грошових коштів на нетто-основі та розмежовує грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, з врахуванням вимог МСБО.

Рух коштів у результаті операційної діяльності та інвестиційної діяльності наведений нижче:

Стаття	Рядок Звіту про рух грошових коштів	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Залишок коштів на початок року	3405	7	1	+6
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	48	184	-136
Інші надходження	3095	2089	811	+1278
Всього надходжень грошових коштів операційної діяльності		2137	995	+1142
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	0	765	-765
Праці	3105	0	0	0
Відрахувань на соціальні заходи	3110	55	116	-61
Зобов'язань з податків і зборів	3115	49	103	-54
Інші витрачання	3190	2039	5	+2034
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0	0
Всього витрачання грошових коштів операційної діяльності		2143	989	+1154
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-6	6	0
Надходження від продажу фінансових інвестицій	3200	0	0	0
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	0	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1	7	-6

6.4. Розкриття інформації, поданої у статтях Звіту про власний капітал

За результатами діяльності 2023 року власний капітал Фонду зменшився в результаті отримання збитку на суму 41882 тис. грн. (рядок 4100 Звіту про власний капітал).

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

Стаття власного капіталу	Станом на 31.12.2023, тис.грн.	Станом на 31.12.2022, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Статутний капітал	100000	100000	0
Непокритий збиток	235485	277367	-41882
Неоплачений капітал	-62600	-62600	0
Всього власний капітал	272 885	314767	-41882

Інформація щодо складових власного капіталу розкрита Товариством у відповідних примітках, зокрема:

- щодо статутного капіталу дивись примітку 6.1.5;
- щодо непокритого збитку дивись примітку 6.1.6; 6.2.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання та активи

7.1.1. Судові позови

Станом на звітну дату не існує судових справ та позовів, стороною у яких є Фонд. Управлінському персоналу Товариства не відомо про будь-які ситуації, які можуть призвести до позовів та судів, стороною у яких Фонд буде виступати.

7.1.2. Оподаткування

Станом на 31 грудня 2023 року не існує непередбачених зобов'язань, що пов'язані з виникненням податкових зобов'язань. Фонд своєчасно складає і подає податкову звітність та сплачує відповідні податки та збори до бюджету та позабюджетних фондів.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці управлінського персоналу Товариства, економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства сплатило усі податки, тому фінансова звітність Фонду не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Умовні активи

У Фонду станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року відсутні умовні активи, про які необхідно розкривати інформацію.

7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку управлінського Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, окрім створеного, додатковий резерв під фінансові активи Фонду не потрібен.

7.3. Інформація про дезагрегацію доходу від договорів з клієнтами

За 2023 рік Фонд не мав доходів від договорів з клієнтами.

7.4. Збиток (прибуток) від зменшення корисності активів

Чистий збиток (прибуток) від визначення справедливої вартості активів (пасивів) наведений в примітках 5.3.; 5.6.; 6.1.7.

7.5. Інформація про забезпечення зобов'язань отриманих та виданих Фондом

Операцій із надання або отримання забезпечення зобов'язань у Фонду в звітному періоді не було.

7.6. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», Товариство розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого

існуванням зв'язаних сторін, а також операцій із зв'язаними сторонами та залишків заборгованості.

До пов'язаних сторін належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Фонду;
- близькі родичі членів провідного управлінського персоналу Фонду;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді.

Нижче наведений перелік пов'язаних осіб Фонду:

Учасники та члени наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Найменування пов'язаної особи фонду	Ідентифікаційний номер юридичної особи, РНОКПП фізичної особи	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %
Учасники - юридичні особи		
ФІЛДЛЕЙН ЛІМІТЕД (FIELDLANE LIMITED)	5910121	37,4
Члени наглядової ради		
Голова Наглядової ради - Президент Фонду Уманець Юрій Олександрович	2759119972	
Член Наглядової ради-Віце Президент Фонду Баландін Костянтин Петрович	2864904654	
Член Наглядової ради-Віце Президент Фонду Бондарев Вадим Валерійович	2834907734	

Компанія з управління активами

Найменування пов'язаної особи фонду	Ідентифікаційний номер юридичної особи, РНОКПП фізичної особи	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %
Компанія з управління активами		
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами ДАН»	32788801	-
Керівник компанії з управління активами		
Бондарев Вадим Валерійович	2834907734	-
Учасник компанії з управління активами		
Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ», володіє 100% статутного капіталу КУА	34512311	100

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

Найменування учасника корпоративного інвестиційного фонду	Найменування пов'язаної особи фонду	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
ФІЛДЛЕЙН ЛІМІТЕД (FIELDLANE LIMITED) 5910121	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»	37,4

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

Найменування учасника корпоративного інвестиційного фонду	Фізична особа, щодо якої існує пов'язаність	РНОКПП фізичної особи	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
ФІЛДЛЕЙН ЛІМІТЕД (FIELDLANE LIMITED) 5910121	Стельмах Олександр Григорович	2789816210	100,00

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний інвестиційний Фонд бере участь

Найменування пов'язаної особи фонду	Ідентифікаційний номер юридичної особи	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРОФІС ЛІМІТЕД»	32962368	100
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЖГОРОДБУДМОНТАЖ»	33796923	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОЦЕНТР»	32856628	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ТЕХНІЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОВІ МАШИНИ ТА ТЕХНОЛОГІЇ»	13432617	89
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХЕРСОНБУДМОНТАЖ»	33726332	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕОЛАН»	35530305	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СИГМА ТРЕЙД»	35624439	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРБУДЕНЕРГОІНВЕСТ»	32984329	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОНВУГІЛЛЯ-ТРЕЙД»	35798545	80
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВРОГАЗ УКРАЇНА»	36283331	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАРПАТИБУДІНВЕСТ»	36404613	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРОФІС ЛІМІТЕД-2009»	36947364	20
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ «ДОНЕЦЬКЕ ВУГІЛЬНЕ ПАЛИВО»	33418064	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЦЕНТР «ГАЛИЦЬКИЙ ШЕЛГАЗ»	37693327	90
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУГАНСЬКА ВУГІЛЬНА КОМПАНІЯ»	37523614	100
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРЕСТ-ПАРК ПРЕМ'ЄР»	35083379	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІНВЕСТ»	37855044	100
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАДА ЕКСПОРТ»	31716060	99,69
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУГАНСЬКА ВУГЛЕЗБАГАЧУВАЛЬНА КОМПАНІЯ»	37852263	20
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНСТИТУТ ІННОВАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ В ЕНЕРГЕТИЦІ ТА ЕНЕРГОЗБЕРЕЖЕННІ»	34049447	49
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЮРИДИЧНА ФІРМА «ЛЕКС ПЛЮС»	33620350	100
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТРАЦИТІВСЬКА ВУГЛЕДОБУВНА КОМПАНІЯ»	33765544	100
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГОРЛІВСЬКЕ»	32804702	61

Протягом 2023 та 2022 Фонд здійснював наступні операції з пов'язаними особами:

Вид операції	Рік 2023, тис.грн.		Рік 2022, тис.грн.		Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	
Витрати на оплату послуг (винагорода за управління ІСІ)	467	467	496	496	-29
Витрати на оплату винагороди за договорами цивільно-правового характеру членам Наглядової ради Фонду	252	252	459	459	-207
Внески до статутного капіталу	0	0	0	0	-

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

Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами становить:

Пов'язана сторона	Предмет заборгованості	Вид заборгованості	Станом на 31 грудня 2023, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2022, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Бондарев В.В.	Поточна заборгованість за договором цивільно-правового характеру	Поточні зобов'язання	6	341	-335
Уманець Ю. О.	Поточна заборгованість за договором цивільно-правового характеру	Поточні зобов'язання	6	11	-5
Баландін К. П	Поточна заборгованість за договором цивільно-правового характеру	Поточні зобов'язання	6	413	-407
ТОВ «КУА ДАН»	Винагорода за управління активами	Поточні зобов'язання	57	576	-519
ТОВ «НТП «НОВІ МАШИНИ ТА ТЕХНОЛОГІЇ»	Внесок до статутного капіталу	Внесок в статутний капітал	38640	38840	-200
ТОВ «ЛАДА ЕКСПОРТ»	Внесок до статутного капіталу	Внесок в статутний капітал	612	0	612
ТОВ «ЛАДА ЕКСПОРТ»	За цінні папери	За цінні папери	315	315	0
ПРАТ «ЮФ «ЛЕКС ПЛЮС»	Поточна дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	Поточна дебіторська заборгованість	731	1888	-1157
ТОВ «ІНТЕРОФІС ЛІМІТЕД»	Відступлення права вимоги	Поточна дебіторська заборгованість	13999	14932	-933

Відповідно до параграфу 17А МСБО 24, Фонд не розкриває інформації про компенсації, сплачені або які мають бути сплачені працівникам або директору управлінського персоналу суб'єкта господарювання, у зв'язку з відсутністю у Фонду управлінського персоналу.

7.7. Звітність за сегментами

Фонд має один основний активний сегмент - діяльність інституту спільного інвестування.

7.8. Зміни у структурі Фонду за звітний період

Протягом 2023-2022 змін у організаційній структурі Фонду не відбулось.

Додаткового розміщення акцій Фонду протягом 2023-2022 року не відбувалось.

7.9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

7.9.1. Основними категоріями ризику, що пов'язані з діяльністю фонду, є наступні:

- 1) ринковий ризик
- 2) кредитний ризик;
- 3) ризик ліквідності.

Цілі, політика, процеси та методи управління цими ризиками за 2023 рік не змінювались.

Управління ризиками Фондом здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.9.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - ризик втрат вартості активів Фонду внаслідок несприятливих змін ринкових цін цінних паперів (ринковий ціновий ризик, процентний ризик), курсів іноземних валют (валютний ризик), ринкових цін інших активів, що входять до портфелю Фонду (ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін).

Ринковий ціновий ризик

Ринковий ціновий ризик - це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у цінах (ринковій вартості) цінних паперів або інших фінансових інструментів, які придбаються у портфелі Фонду.

Головну роль в управлінні іншим ціновим ризиком Фонду відіграють сертифіковані фахівці Товариства, які здійснюють моніторинг вартості інших активів.

Основною ціллю управління ринковим ціновим ризиком є швидке реагування на зміни вартості активів у зв'язку із впливом інших цінових факторів.

Ідентифікація цінового ризику передбачає у проведенні заходів аналізу макроекономічних факторів (як в Україні, так і за кордоном), що впливають на коливання ринкових цін на ринку цінних паперів в цілому, та зміни цін окремих цінних паперів; аналізі ризиків інвестування у даний вид цінних паперів, цінні папери даного емітента, групи цінних паперів, об'єднаних за географічною, галузевою чи іншими ознаками.

Вимірювання ризику конкретно цінного паперу проводиться перш за все кількісними методами. Відбувається аналіз показників, що характеризують окремий випуск цінних паперів, діяльність емітента, розвиток сектору та галузі економіки, які використовуються для аналізу у процесі підготовки та прийняття рішень щодо доцільності інвестування та встановлення лімітів на обсяги інвестування у даний випуск цінних паперів.

Важливим методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

Управління ціновим ризиком здійснюється такими методами:

- диверсифікація активів;
- лімітування активів;
- своєчасне придбання/реалізація цінних паперів.

Аналіз чутливості акцій Товариство не здійснювало, оскільки відсутня інформація, яка б могла бути використаною для такого аналізу.

Якщо ринкові ціни змінюватимуться, це може впливати на вартість чистих активів.

В політиці управління ринковим ціновим ризиком у Фонді за 2023 рік порівняно із 2022 роком змін не відбулося.

7.9.3. Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик втрат вартості активів Фонду внаслідок повного чи часткового невиконання контрагентом своїх зобов'язань за договором, у тому числі щодо облігацій та/чи інших боргових зобов'язань, а також ризик втрати вартості в результаті погіршення платоспроможності емітента цих боргових зобов'язань та/або зниження його кредитного рейтингу (ризик того, що одна сторона контракту за фінансовим інструментом

не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони).

Кредитний ризик виникає в результаті операцій Фонду, які передбачають погашення зобов'язань контрагентами через певний тривалий проміжок часу. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Управління кредитним ризиком здійснюється шляхом прийняття управлінських рішень, спрямованих на досягнення мети одержання максимально можливих доходів при мінімальному ризику збитків на основі проведення кількісного і якісного аналізу контрагентів.

Цілями управління кредитним ризиком є:

- участь у затвердженні та нагляд за всіма зобов'язаннями контрагентів відповідно до внутрішніх процедур.
- забезпечення збалансованої структури загального портфеля дебіторської заборгованості;
- забезпечення належного формування резервів у відповідності з прийнятими ризиками.

Процес управління кредитним ризиком Фонду базується на наступних принципах: цілісність; відкритість; структуризація; ефективність; регламентованість; інформованість.

Ідентифікація кредитного ризику Фонду включає аналіз:

- інформації щодо видів цінних паперів, які несуть в собі кредитний ризик та, відповідно до інвестиційної декларації фонду, можуть/не можуть входити до портфелю активів фонду;
- інформації щодо фінансового стану позичальника та емітента боргових цінних паперів;
- інформації щодо незалежної рейтингової оцінки кредитного рейтингу цінних паперів у портфелі фонду їх відповідність вимогам до структури і складу активів фондів.

Вимірюванню підлягають кредитні ризики, визначені на етапі ідентифікації.

Головними методами управління кредитним ризиком є:

- запобігання ризику - досягається шляхом ліквідації передумов виникнення кредитного ризику;
- уникнення ризику;
- дотримання ризику на визначеному рівні.

Метод	Характер впливу на ризик	Що включає
Запобігання ризику	Непрямий вплив	Відбір і оцінка цінних паперів, позичальників цінних паперів, що придбаються. Постійний моніторинг такого емітента
Уникнення кредитного ризику	Прямий вплив	Відмова у придбанні боргових цінних паперів, надання позики
Мінімізація ризику	Прямий вплив	Встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості. Диверсифікація структури дебіторської заборгованості Аналіз платоспроможності контрагентів. Здійснення заходів щодо недопущення наявності простроченої дебіторської заборгованості
Утримання ризику	Непрямий вплив	Призначення особи відповідальної по роботі з проблемними борговими цінними паперами, позиками. Пошук нових видів боргових цінних паперів

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику відносяться:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості;
- диверсифікація структури дебіторської заборгованості;
- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності простроченої дебіторської заборгованості.

Важливе значення для мінімізації кредитного ризику відіграє і резерв очікуваних збитків, інформація про формування якого наведена в інших примітках.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює валовій балансовій вартості дебіторської заборгованості (за виключенням дебіторської заборгованості з внутрішніх розрахунків та з бюджетом), яка наведена у примітці 6.1.3.2. і становить 212669 тис. грн.

Рівень кредитного ризику контролюється за допомогою показників ризику (якість виплати за позиками та борговими цінними паперами, фінансовий стан позичальника/емітента боргових цінних паперів тощо), їх динаміки для своєчасного управлінського реагування в разі раптових відхилень значень ризикової позиції від запланованих величин, звітування відповідальної особи перед Наглядовою радою Фонду.

Загальне управління кредитним ризиком покладене на Наглядову раду Фонду.

Застав та інших посилень кредитів немає на кінець періоду.

В політиці управління кредитним ризиком в Фонді у 2023 році порівняно із 2022 роком змін не відбулось, окрім збільшення розміру ставки коефіцієнту ймовірності банкрутства.

Застав та інших посилень кредитів на кінець періоду немає.

7.9.4. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Цілями управління ризиком ліквідності є зменшення розміру зобов'язань, зокрема поточних, та нарощування розміру ліквідних активів.

Ідентифікація ризиків ліквідності Фонду проводиться шляхом оцінки рівня ліквідності активів та моніторингу ринків, на яких здійснюється торгівля активами, що входять у портфель фонду з точки зору змін у ліквідності.

Вимірювання ризику ліквідності здійснюється для визначення можливих втрат при реалізації активу внаслідок недостатньої ліквідності. Використовуються такі методи як прогнозування, стрес-тестування, експертна оцінка, аналогові методи.

У процесі управління ліквідністю Фонду враховуються наступні основні принципи: управління ліквідністю здійснюється щоденно і безперервно; при прийнятті рішень Товариством вирішує конфлікт між ліквідністю і прибутковістю на користь ліквідності; кожна угода, що впливає на стан ліквідності, повинна бути прийнята до уваги ризику ліквідності; при розміщенні активів у різні фінансові інструменти Товариство суворо враховує строковість джерела ресурсів і його обсяг.

Станом на 31.12.2023 року у Фонду достатньо поточних активів для погашення поточних зобов'язань. В політиці управління ризиком ліквідності у Фонді у 2023 році порівняно із 2022 роком змін не відбулось. В 2024 році не очікується значного зростання ризику ліквідності.

7.9.5. Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін співвідношення вартості валют (валютних курсів), у яких виражені фінансові інструменти в активах Фонду (ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів).

Управління валютним ризиком покладене на директора та інших сертифікованих фахівців Товариства, які відстежують макропоказники, зокрема зміну валютних курсів та фактори, які впливають на валютний курс.

Основною метою управління валютним ризиком є збереження вартості фінансових активів та мінімізація втрат внаслідок зміни валютного курсу.

Ідентифікація валютного ризику полягає в щоденному моніторингу курсів основних іноземних валют по відношенню до національної валюти.

Кількісна оцінка валютного ризику може здійснюватися через:

- аналіз валютної позиції за видами іноземних валют та видами цінних паперів,
- аналіз коливань валютних курсів для оцінки обсягів можливих втрат,
- аналіз та оцінку економічного валютного ризику як непрямого впливу змін валютного курсу на вартість активів, що деноміновані у національній валюті.

Управління валютними ризиками, за наявності таких, включає: зміну основної валюти активів; диверсифікація активів; пропорційна зміна структури грошових коштів і цінних паперів в активах; інші заходи визначенні відповідальною особою залежно від ситуації з валютним ризиком.

Управління валютними ризиками може включати інші заходи, які розробляються. Відповідальною особою для мінімізації таких ризиків за згоди керівництва Товариства.

Оскільки Фонд не має активів в іноземній валюті, то активи не були чутливими до валютного ризику і потенційні зміни не вимірювались.

В політиці управління валютним ризиком в Товаристві у 2023 році порівняно із 2022 роком змін не відбулось.

7.9.6. Ризик процентних ставок

Ризик процентних ставок - це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придбаються в активи Фонду (ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок).

Головну роль в управлінні відсотковим ризиком Фонду відіграють сертифіковані фахівці Товариства, які аналізують зміни процентних ставок (криві доходності).

Основною ціллю управління відсотковим ризиком є швидке реагування на зміни вартості фінансових інструментів на фінансових ринках і мінімізація втрат внаслідок непередбачуваних змін відсоткових ставок.

Ідентифікація такого ризику пов'язана із виявленням ризикових ситуацій за такими підвидами ризику процентної ставки:

- ризик зміни вартості активів внаслідок зміни загального рівня процентних ставок (зокрема - зменшення вартості активів внаслідок зростання процентних ставок);
- ризик зміни вартості активів внаслідок зміни форми кривої доходності (наприклад, зростання процентних ставок за довгостроковими вкладеннями і зменшення - за короткостроковими, та навпаки).

Для вимірювання ризику процентної ставки, у разі придбання інструментів, за якими такий ризик може виникати, буде здійснюватися кількісними методами (прогнозування, використання УАК- методології, стрес тестування) та якісними методами (врахування експертної думки щодо тенденцій процентних ставок на фінансовому ринку України).

Управління процентним ризиком полягає в забезпеченні оптимальної структури (включаючи за термінами переоцінки) чутливих до змін процентних ставок активів і пасивів.

Управління процентним ризиком включає в себе такі елементи:

- 1) прогноз можливих втрат від зміни ціни інструменту при величині позиції на дату прогнозу;
- 2) порівняння прогнозних втрат із встановленими планами;
- 3) за необхідності зміна позиції за інструментом таким чином, щоб прогнозні втрати не перевищили план.

Управління процентними ризиками може включати інші заходи, які розробляються Відповідальною особою для мінімізації таких ризиків за згоди керівництва Товариства.

Станом на кінець 2023 року Фонд не мав активів, які чутливі і підпадають під ризик процентних ставок, тому потенційні зміни не вимірювались.

В політиці управління відсотковим ризиком в Товаристві у 2023 році порівняно із 2022 роком змін не відбулось.

7.10. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом та активами Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- забезпечення зростання загальної вартості чистих активів Фонду; забезпечення належного прибутку учасникам Фонду;
- дотримання вимог до структури активів та мінімальної вартості активів Фонду.

Капітал Фонду є вартістю чистих активів і дорівнює різниці між активами та зобов'язаннями. Політика управління капіталом спрямована на максимальне значення вартості чистих активів на одну акцію.

Інформація про вартість чистих активів інвестиційного фонду

№ п/п	Найменування показника	Значення показника	
		на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду
1	2	3	4
1	Активи фонду, грн (оцінна вартість)	317086479,42	273934847,57
2	Зобов'язання фонду, грн.	2319317,48	1049484,48
3	Вартість чистих активів фонду, грн. (ряд. 1 - ряд.2)	314767161,94	272885363,09
4	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу, одиниць	37400000	37400000
5	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - нерезидентів, одиниць	37400000	37400000
6	Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію або інвестиційний сертифікат, грн./один. (ряд. 3/ ряд. 4)	8,4162342767705	7,2964000826203
7	Номінальна вартість одного цінного папера, грн.	1,00	1,00

Станом на 31.12.2023 року власний капітал Фонду становив 272885 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року в обігу перебуває 37400000 акцій Фонду. Нерозміщеними залишається 62600000 акцій. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу та активів Фонду на щомісячній основі.

Державний контроль за своєчасністю та повнотою виконання розрахунку вартості чистих активів Фонду та подання інформації компанією з управління активами здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

7.11. Події після дати Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувал

7.12. Повний пакет фінансової звітності Фонду за 2023 рік підготовлений до затвердження управлінським персоналом ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН».

Голова Наглядової ради - Президент Фонду

Ю.О. Уманець



Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і

печаткою

30 (тридцять)
арк.

