



АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НІКА – АУДИТ»

Україна, м. Київ, Саксаганського 107/47Б, 01032, Телефон, факс (050) 347-09-92, (050) 470-23-80, (050) 477-59-63

E-mail nika-audit@ukr.net; office_nika@ukr.net

Web: nica.org.ua Поточний рахунок UA 04 300346 0000026001014146001 в АТ «СЕНС БАНК» у м. Києві, МФО 300346

СДРНОУ 24647491

ВНХ. №01/069-1 від 12.09.2023 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ» за 2022 рік

**м. Київ
2023 рік**

Адресат: Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, учаснику та Наглядовій раді АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ», управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ».

Розділ І «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ» (надалі ФОНД), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ», що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність ФОНДУ, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ФОНДУ станом на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА), а також рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» від 22.07.2021 р. № 555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 р. за № 1176/36798. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ФОНДУ згідно Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 до фінансової звітності, в якій описано, що операційне середовище, в якому здійснює діяльність ФОНД, може вплинути на безперервність діяльності. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Як зазначено у Примітці 2.4 до фінансової звітності керівництво вважає, що ФОНД зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, хоча існує суттєва невизначеність, щодо можливості ФОНДУ продовжувати свою діяльність на

безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінив здатність ФОНДУ продовжувати свою діяльність на основі безперервності, і не має намірів ліквідувати чи припинити діяльність, або шукати захист від кредиторів відповідно до законів або нормативних актів.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили що немає ключових питань аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ФОНДУ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений іншим аудитором, який випустив Звіт незалежного аудитора, датований 09 листопада 2022 року, з думкою із застереженням щодо резерву очікуваних кредитних збитків.

Інша інформація

Інша інформація складається із інформації, що міститься у Звіті про управління. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї. Відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, несе управлінський персонал ФОНДУ.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовим звітом або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Керівництво ФОНДУ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності ФОНДУ, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності ФОНДУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ФОНД чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкритті інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність ФОНДУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

Розділ II «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

2.1 Звітування, яке вимагається «Вимогами 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», затвердженим рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555.

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) ФОНДУ:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ».

Інформація щодо повного розкриття ФОНДОМ інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639:

На нашу думку, ФОНД розкрив у повному обсязі інформацію 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 від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

Інформація про те, чи є ФОНД контролером/учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ФОНД не є контролером/учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у ФОНДУ материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження:

У ФОНДІ відсутні материнські/дочірні компанії.

Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників ФОНДУ, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період:

ФОНД не здійснює розрахунок пруденційних показників.

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ФОНДОМ на звітну дату: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ»; 39287391.

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) ФОНДУ:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ».

Тип, вид та клас ФОНДУ:

Закритий тип, недиверсифікований вид.

Дата та номер свідоцтва про внесення ФОНДУ до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування:

03.10.2016 р., № 00432.

Регістраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування:
13300432.

Строк діяльності ФОНДУ:

03 жовтня 2016 року – 03 жовтня 2046 року

Інформація про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам:

Статутний капітал ФОНДУ на звітну дату складає 10 000 000,00 грн.

На нашу думку, розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ФОНДУ на дату балансу, відповідає розміру, що визначений статутом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ», затвердженим Рішенням учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ» (рішення № 6 від 25.07.2017 р.).

Інформація про повноту формування та сплати статутного капіталу:

Станом на 31.12.2022 р. статутний капітал ФОНДУ у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок був частково сплачений у сумі 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок. Несплачений капітал ФОНДУ становить 8 000 000,00 грн.

Розмір статутного капіталу ФОНДУ 2 000 000,00 грн. відповідає вимогам пункту 1 статті 13 Розділу 2 «Корпоративний фонд» Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI щодо мінімального розміру статутного капіталу корпоративного фонду (1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ як юридичної особи (21.09.2016 р. – 1 812 500 грн).

Інформація про відповідність стану корпоративного управління частині 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»:

Управління ФОНДОМ здійснюють такі її органи: загальні збори учасників та наглядова рада. Активами ФОНДУ управляє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ» згідно Договору про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ» № КІФ-07/2018 від 18.07.2018 р.

На нашу думку, корпоративне управління ФОНДУ відповідає чинному законодавству України, статуту та регламенту ФОНДУ.

Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (надалі ІСІ):

Порядок визначення вартості чистих активів ФОНДУ відповідає вимогам статті 49 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI (із змінами), Положенню про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. № 1336, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за № 1444/23976 (із змінами).

Інформація про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ:

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, складає 1 043 195 тис. грн., у тому числі:

- інші фінансові інвестиції – 2 тис. грн. (0,01 %);
- запаси (товари) – 94 831 тис. грн. (9,09 %);
- дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) – 12 346 тис. грн. (1,18 %);

- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 74 972 тис. грн. (7,18 %);
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 132 284 тис. грн. (12,68 %);
- інша поточна дебіторська заборгованість – 728 689 тис. грн. (69,84 %);
- поточні фінансові інвестиції – 61 тис. грн. (0,01 %);
- гроші та їх еквіваленти – 10 тис. грн. (0,01 %).

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, відповідає вимогам статті 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI (із змінами) та Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013р. № 1753, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01.10.2013 р. за № 1689/24221 (із змінами).

Інформація про дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ:

Сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ФОНДУ дорівнює 230 529,78 грн., що не перевищує 5 % середньорічної вартості чистих активів ФОНДУ (509 575,77 грн.) протягом фінансового року та відповідає Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03.09.2013 р. за № 1516/24048.

Інформація про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством:

Розмір активів ФОНДУ у сумі 1 043 195 558,97 грн. перевищує мінімальний розмір статутного капіталу ФОНДУ – 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ (21.09.2016 р. – 1 812 500 грн.) як юридичної особи.

Інформація про пов'язаних сторін ФОНДУ:

Інформація щодо пов'язаних осіб та операцій з ними розкрита в Примітці 7.2 до фінансової звітності ФОНДУ. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті ФОНДУ.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудиторю, не встановлені.

2.2 Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

У відповідності до вимог статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо у нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог МСА:

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю:

Звіт про управління, що надається станом на 31.12.2022 р. відповідно до Закону України «Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 05.10.2017 р. № 2164-VIII та Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» від 07.12.2018 р. № 982 в цілому узгоджений з фінансовою звітністю за звітний період.

На основі проведених нами аудиторських процедур ми не виявили фактів, що інформація, яка наведена в звіті про управління, суперечить фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Найменування органу та дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту:

Нас було вперше призначено аудиторами ФОНДУ у відповідності до діючого на момент укладання договору законодавства України щодо відбору аудиторської фірми для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ» за рік, який закінчився 31.12.2022 р.

Наше призначення відбулося на підставі прийнятого Рішення єдиного учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ», зафіксованого в рішенні від 30.12.2022 р. № 2/22.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання:

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності ФОНДУ без перерв становить один рік. Аудит фінансової звітності ФОНДУ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», яке випустило Звіт незалежного аудитора, датований 09 листопада 2022 року, з думкою із застереженням щодо резерву очікуваних кредитних збитків.

Аудиторські оцінки:

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства:

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності ФОНДУ, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності ФОНДУ супроводжується аудиторським ризиком, складовими якого є: бізнес-ризик та притаманний йому обліковий ризик. За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності ФОНДУ; операційних ризиках; ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем ФОНДУ.

Читке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється:

В Примітках до річної фінансової звітності ФОНД розкрив наступну інформацію:

- інформація щодо здатності ФОНДУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в п. 2.4 Приміток;
- інформація щодо бізнес-ризиків ФОНДУ розглянута через управління фінансовими ризиками та управління капіталом, яка розкрита в п. 7.3 Приміток.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність ФОНДУ містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності:

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу ФОНДУ);
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом ФОНДУ;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом ФОНДУ припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ФОНДУ продовжити безперервну діяльність.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту:

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу ФОНДУ, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, внутрішньому аудитору, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки;
- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ФОНДУ продовжити безперервну діяльність;
- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності ФОНДУ, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Щодо ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту:

Ми здійснюємо свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені нами унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону.

Ми підтверджуємо, що протягом 2022 року АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» не надавала ФОНДУ інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 цього Закону України та у період з 01 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Ми підтверджуємо, що АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ФОНДУ згідно з вимогами Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Підтвердження того, що Аудиторський звіт узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету або органу наділеного його повноваженнями:

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету ФОНДУ, функції якого покладено на Наглядову раду ФОНДУ, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності ФОНДУ, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються ФОНДОМ, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій ФОНДУ здійснює свою діяльність. При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій ФОНДУ нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту. Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності ФОНДУ в цілому. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними. Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

Аудиторська перевірка проводилася з 23.01.2023 р. до 12.09.2023 р. в м. Київ та в м. Львів.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

1. Найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІКА-АУДИТ»

2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 01032, вул. Саксаганського, 107/47 Б

3. Код ЄДРПОУ: 24647491

4. Інформація про включення в Реєстр: Аудиторська фірма включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» під номером 1715.

5. Телефон (050) 347-09-92

6. E-mail: nika-audit@ukr.net;

7. Сайт: <http://nika.org.ua>

8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено наказом ДУ ОСНАД від 19.04.2021р №38-кя

9. Договір на проведення аудиту: № 21 від 30.12.2022 р.

10. Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Стоян Олег Борисович яку включено до Реєстру аудиторів під номером 101455.

Партнер з аудиту _____

Олег СТОЯН

Директор

АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» _____



Олена СТОЯН

Україна, м. Київ, 01032, вул. Саксаганського б, 107/47 Б

12 вересня 2023 року

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД "МАГІСТРТ ІНВЕСТ"

Територія м. Львів

Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми

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

Середня кількість працівників 0

Адреса, телефон вулиця: м. Львів, вул. Вологінна буд 2 +380442216539

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
(форма № 2),

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за СДРІСІ

за СДРІОУ

за КАТОГПГ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2023 01 01

13300432

40846773

A46060250010015970

995

64 39

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	0	0
первісна вартість	1011	0	0
знос	1012	0	0
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	72079	2
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	72079	2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	127466	94831
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	127466	94831
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	7464	12348
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	111841	74972
з бюджетом	1135	0	0
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	95982	132284
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	597614	728689
Поточні фінансові інвестиції	1160	40	61
Гроші та їх еквіваленти:			
рахунки в банках	1165	2394	10
рахунки в банках	1167	2394	10
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	942801	1043193

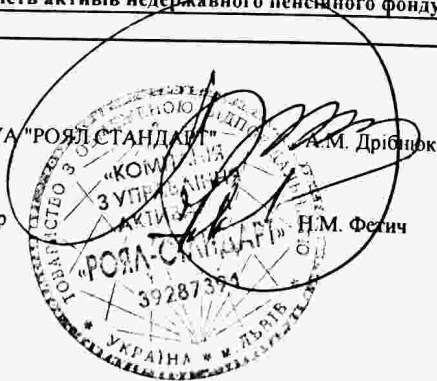
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1014880	1043195

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	10000	10000
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Перезподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	507630	611676
Неоплачений капітал	1425	-8000	-8000
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	509630	613676
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	30721	8632
розрахунками з бюджетом	1620	167	622
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
за одержаними авансами	1635	474361	420265
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	1	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1014880	1043195

Директор ТОВ "КУА "РОЯЛ СТАНДАРТ" А.М. Дрібнюк

Головний бухгалтер Н.М. Феліч

м.п.



Дата (рік, місяць, число)

Коди
2023 01 01

40846773

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МАГІСТР ІНВЕСТ" за СДРПОУЗвіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 р.

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	152173	227615
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	96490	137746
Валовий:	2090	55683	89869
прибуток			
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	210094	98699
Адміністративні витрати	2130	450	480
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	89204	1935
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	176123	186153
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	72077	10
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	104046	186143
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	104046	186143
збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	104046	186143

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	0	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	0
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	89654	2415
Разом	2550	89654	2415

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Директор ТОВ "КУА "РОЯЛ СТАНДАРТ"  А.М. Дрбнюк

Головний бухгалтер  Н.М. Фетич



Дата (рік, міс., число)

Коди

2023 01 01

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МАГІСТР ІНВЕСТ"
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МАГІСТР ІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

13300432

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 р.

Форма № 3 код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	13181	11278
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	71147	259115
Надходження від повернення авансів	3020	300	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	31	119
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:	3100	23103	22854
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	0	0
Вітрачувань на соціальні заходи	3110	0	0
Зобов'язань з податків і зборів	3115	167	445
Витрачання на оплату зобов'язань з податку прибуток	3116	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	167	445
Витрачання на оплату авансів	3135	26778	137214
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	255	1333
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Інші витрачання	3190	6	11
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	34350	108655
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	71572	78799
дивидендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	17237	18575
Надходження від погашення позик	3230	10543	16462
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	34	185
Витрачання на надання позик	3275	136052	223399
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-36734	-109748
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивидендів	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату зобов'язаності з фінансової оренди	3365	0	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
підприємств	3375	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-2384	-1093
Залишок коштів на початок року	3405	2394	3487
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	10	2394

Директор ТОВ "КУА "ЮАД СТАНДА"

А.М. Дрибник

Головний бухгалтер
м.п.

Н.М. Феліч

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД "МАГІСТРТ ІНВЕСТ"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

Коди
2023 01 01
13300432

**Звіт про власний капітал
за 2022 р.**

Форма № 4

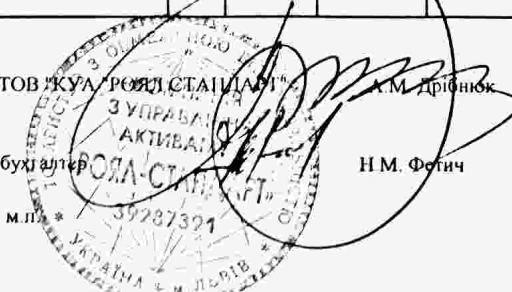
1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10000	0	0	0	507630	-8000	0	509630
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилки	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	10000	0	0	0	507630	-8000	0	509630
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	104046	0	0	104046
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуп- лених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	0	104046	0	0	104046
Залишок на кінець року	4300	10000	0	0	0	611676	-8000	0	613676

Директор ТОВ "КУА "РОСІД СТАНДАРТ" А.М. Дрібнюк

Головний бухгалтер Н.М. Фотич

м.п. *



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 р.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ»

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Ця фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ» є фінансовою звітністю за 2022р., складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про Інвестиційний Фонд:

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ» (надалі по тексту – Фонд).

Скорочене найменування: : АТ «ЗНВКІФ «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 40846773

Місцезнаходження: 79017, м. Львів, вул. Водогінна, буд.2

Тип інвестиційного фонду – Закритий; Вид – Недиверсифікований; Належність – Венчурний.

Дата внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування: 03 жовтня 2016 р.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування: 03 жовтня 2016 р. N 00432.

Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування: 13300432.

Термін діяльності інвестиційного фонду: 03 жовтня 2016 р. – 03 жовтня 2046 р.

Компанія, яка здійснює управління активами Фонду:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ» (надалі - Компанія).

Скорочене найменування Компанії: ТОВ «КУА «РОЯЛ-СТАНДАРТ».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ Компанії: 39287391.

Місцезнаходження Компанії: 79020, м. Львів, вул. Малоголосківська, буд. 12Б.

Професійну діяльність на ринку капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Компанія здійснює відповідно з отриманою Ліцензією, згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку N 1111 від 28.07.2015 р. Термін дії ліцензії необмежений з 28.07.2015 р.

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів учасників Фонду та доходів, отриманих від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, дозволені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для венчурних недиверсифікованих корпоративних інвестиційних фондів законодавством та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

1.1. Операційне середовище

24.02.2022 р. відбулося вторгнення російських військ в Україну. Указом Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022 в Україні запроваджено воєнний стан. Протягом періоду з 24.02.2022 р. по 31.12.2022 р. на значній частині України відбувалися інтенсивні бойові дії, частина країни була окупована російською федерацією, різні регіони країни піддавалися ракетним та авіаційним ударам.

Збройна агресія російської федерації спричинила загибель військового та цивільного населення, масову внутрішню та зовнішню міграцію, руйнування інфраструктури та транспортно-логістичних ланцюжків постачання сировини та збуту продукції. Велика кількість підприємств припинила свою роботу. За оцінками аналітиків до кінця 2022 р. обсяг падіння ВВП може становити 30-40 %, НБУ прогнозує ріст інфляції до 20 % за підсумками 2022 р. Більш точні оцінки впливу воєнних дій на економічне середовище будуть можливі після оприлюднення статистичної інформації: на час дії воєнного стану та протягом трьох місяців після його завершення оприлюднення статистичної інформації призупинено.

Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріш за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергоресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблема в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торгівельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництва Компанії на те, який вплив мають умови ведення бізнесу в Україні на фінансово-господарську діяльність і фінансовий стан Фонду.

Керівництво Компанії впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Фонду, але є ризики, пов'язані з воєнними діями в Україні, політичні та економічні ризики, пов'язані із політичною та економічною ситуацією в країні.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Фондом фінансова звітність 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 Фонд керувався також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Враховуючи положення п. Б85А, п. 27 і п. 31 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує фінансову звітність.

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

На дату затвердження цієї звітності до випуску такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але не набрали чинності та наберуть чинності у майбутньому:

Стандарти/тлумачення	Набирають чинності для річних облікових періодів, які починаються з:
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	01.01.2023
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	01.01.2023
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	01.01.2023
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	01.01.2023
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	01.01.2024
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	01.01.2024
МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

2.3. Валюта подання звітності.

Національною валютою України є українська гривня (надалі по тексту – гривня, або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Фонду. Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Фонду.

Бухгалтерський облік Фонду ведеться в національній валюті України – гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність – тисячі гривень без десяткового знаку.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Операційне середовище, в якому здійснює діяльність Фонд, може вплинути на безперервність діяльності (п.1.1 Приміток). Однак, управлінський персонал Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Фонд.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Керівництво Компанії вважає, що Фонд зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, хоча існує суттєва невизначеність, щодо можливості Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена керівником Компанії 19 січня 2023 року.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідні методи 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 керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методика подання інформації у фінансових звітах.

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартість реалізації», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрати на збут або адміністративну діяльність

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

3.2.5. Суттєвість та групування.

Фонд вважає інформацію суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності, та визначає такий поріг суттєвості:

Відповідно до облікової політики Фонд визначає наступні розміри суттєвості:

№ з/п	Стаття / Операція	Базовий показник	Розмір суттєвості
1	Відображення статей фінансової звітності	Загальна сума за статтею фінансової звітності	1 000,00 грн
2	Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу)	Валюта балансу	1,99%
3	Розкриття статей доходів та витрат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
4	Відображення статей доходів та витрат на нетто-основі	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
5	Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	Відхилення вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	4,99%
6	Визначення теперішньої вартості фінансових інструментів	Відхилення розміру відсотку за договором над середньозваженою ставкою за даними НБУ або від вартості об'єктів обліку (у разі відсутності відсотку за договором)	4,99%
7	Визнання резервів під очікувані кредитні збитки	Вартість фінансового активу	1,99%

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли він стає стороною контрактних положень щодо фінансових інструментів. Операції з придбання чи продажу 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 та 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 Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання)

визнають у прибутку або збитку.

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше як 1 місяць з дати придбання.

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів та грошових еквівалентів здійснюється за амортизованою вартістю.

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд відносить облигації, депозити та дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

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

залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Фонд застосовує резерв на покриття очікуваних кредитних збитків (РОКЗ) для фінансових інструментів, а саме для торгової та іншої дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за нарахованими відсотками. Резерв ОКЗ для дебіторської заборгованості розраховується на основі індивідуального підходу, зважаючи на кредитний ризик такого фінансового інструменту, минулий досвід Фонду стосовно своєчасності погашення заборгованості, оцінку платоспроможності дебітора та враховуючи наявну прогнозну інформацію. Сума РОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації.

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

Фонд може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Фонд оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визначається в прибутку чи збитку як прибуток чи збиток від зменшення корисності.

З метою оцінки кредитних збитків за дебіторською заборгованістю Фонд використовує таку класифікацію ризиків:

Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактору, %
I – низький кредитний ризик	Відсутні ознаки значного збільшення кредитного ризику чи дефолту, характерні для II та III стадії	5
II – значне збільшення кредитного ризику	Прострочення оплати більше як на 40 днів	25
	Прострочення оплати більше як на 80 днів	50
	Значна зміна інших показників кредитного рейтингу	10-15
III – дефолт	Початок судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства контрагентів	100
	Прострочення оплати більше як на 90 днів	

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (банки, що мають рейтинг «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1-3 місяців – розмір збитку складає 0%, від 3 місяців до 1 року – 0% від суми розміщення, більше року – 1%).

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за

амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та частки в господарських товариствах.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюються за біржовим курсом оператора організованих торгів.

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі ринку капіталів.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення НКЦПФР про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення НКЦПФР відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають дооцінці до справедливої вартості.

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

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

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, – боржника Фонду) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після

дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

3.3.5. Зобов'язання

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

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

- зобов'язання Фонду підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;
- Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Поточну кредиторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6 Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.4. Запаси

Компанія оцінює запаси Фонду за меншою з двох сум: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації запасів є прогнозованою ціною реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з реалізацією.

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

3.5.1 Доходи і витрати

Фонд визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

- а) Фонд передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Фонд передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

ж) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання;
- або
- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

Доходи та витрати класифікуються за:

Вид доходу/витрат	Стаття фінансового результату
Реалізація активів (товарів), утримуваних для продажу	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)/Собівартість реалізованих активів (товарів)
Реалізація деривативів	Інші операційні доходи/інші операційні витрати
Реалізація інструментів капіталу	Інші доходи/інші витрати
Відсотки за виданими позиками	Інші операційні доходи
Визнання теперішньої вартості майбутніх грошових потоків	Інші операційні доходи/інші операційні витрати
Переоцінка інструментів капіталу	Інші доходи/інші витрати
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	Інші операційні витрати

3.5.2. Витрати за позиками

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

3.5.3. Умовні зобов'язання

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

3.5.4. Облікові політики щодо податку на прибуток.

Особливості оподаткування інститутів спільного інвестування встановлено п. 141.6 ст. 141 Податкового Кодексу (надалі – Кодекс).

Згідно з пп. 141.6.1 п. 141.6 ст. 141 Кодексу звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Фонд використовує оцінки і робить припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань Фонду, що відображаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. При застосуванні принципів бухгалтерського обліку, крім згаданих оцінок, Фонд також використовує певні судження. При визначенні суми резервів Фонд враховує попередній досвід і минулі виплати на покриття збитків та існуючі суми невиплачених відшкодувань. Крім того, судові рішення, економічні умови і громадська думка можуть впливати на суму остаточних витрат на врегулювання, отже, на оцінку резервів Фонду. Допущення і оцінні значення засновані на вихідних даних, які Фонд мав в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольні Фонду обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

У випадках коли справедливу вартість фінансових інвестицій неможливо визначити на підставі даних активних ринків, вони відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Визначення суми збитків від зменшення корисності потребує певну частку судження. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на вартість фінансових інвестицій, які наведено у звіті про фінансовий стан (звіті про сукупний дохід).

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на ринках капіталів, 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 потоках, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих фінансовим інструментам та інших факторів з врахуванням вимог МСВЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій, та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також доходи (витрати) може бути значним.

Якби Фонд використовував інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток. Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Фонд планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Фонду, досвіді минулих подій, а також з використання розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійних компетенціях, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Фонду є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Фонд застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійні судження за цим питанням ґрунтуються на оцінках ризиків фінансового інструменту. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним Фонду фактором і який може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;
б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Ставка дисконту станом на 31.12.2022 року визначена виходячи з інформації НБУ щодо ставок за кредитами, наданими банками у національній валюті суб'єктам господарювання. (<https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>)

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Фонд на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному

збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику). Кредитний ризик за фінансовими інструментами вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть зникати, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових коштів.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Фонду або ніж кредитний ризик юрисдикції, у якій Фонд здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважався із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Фонд з'ясує, чи мало місце значне зростання кредитних ризиків з моменту первісного визнання, а отже, чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Фонд здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у балансі (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
1	2	3	4
Грошові кошти	Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів та грошових еквівалентів здійснюється за амортизованою вартістю.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси операторів організованого ринку на дату оцінки. За відсутності активного ринку використовуються спостережні ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливую вартість інструмента, такі як (але не виключно) ціни на інструмент капіталу, величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента, або за відсутності спостережних ринкових даних – аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування тощо, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість.

1	2	3	4
Поточні фінансові інструменти	Первісна оцінка поточних фінансових інвестицій здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Протягом 2022 року використання закритих даних (3-го рівня) під час періодичних оцінок справедливої вартості інструментів Фонду не привело до суттєвих переоцінок такої вартості на прибутки та збитки Фонду.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінка справедливої вартості

тис. грн.

Рівень ієрархії та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування та є спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування але є спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирування і не є спостережувані)		Усього	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Інструменти капіталу	-	-	-	-	2	72 079	2	72 079
Поточні фінансові інструменти	-	-	-	-	61	40	61	40

Фонд використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня 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, наприклад:
 - (i) ставки відсотка та криві доходності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та

(iii) кредитні спреди.

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, 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. 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.

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2022 року переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

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

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.21	Придбання (продажі)	Дооцінка (уцінка)	Залишки станом на 31.12.22	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу (корпоративні права)	72 079	+0	-72 077	2	- 72 077 (Витрати від зміни справедливої вартості інструментів капіталу відображені у складі інших операційних витрат)
Поточні фінансові інструменти	40	21	-	61

Оцінка довгострокових фінансових інвестицій (корпоративних прав) здійснюється за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки в складі прибутку/збитку. Справедливу вартість було визначено згідно «Методичних рекомендації щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ», затверджених Рішенням Ради УАІБ від 09 вересня 2019 року.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Інструменти капіталу	2	72 079	2	72 079
Поточні фінансові інструменти	61	40	61	40

Фонд 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. Фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

тис. грн.

	Справедлива вартість станом на 31.12.2022	Справедлива вартість станом на 31.12.2021
Інструменти капіталу (корпоративні права)	2	72 079
Поточні фінансові інвестиції	61	40
Разом	63	72 119

Станом на 31.12.2022 р. і 31.12.2021 р. в балансі Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції (інструменти капіталу):

	Станом на 31.12.2022		Станом на 31.12.2021	
	%	тис грн.	%	тис грн.
ТОВ «КОМЕРЦІЙНА ІНІЦІАТИВА»	99,9	0,001	99,9	39 996,00
ТОВ «ЕМТРЕЙД»	99,9	0,001	99,9	31 930,10
ТОВ «БЕСТ ЛОГІСТИК ГРУП»	10	0,1	10	0,1
ТОВ «БІЗНЕС ГЛОБУС»	10,5	0,001	10,5	0,001
ТОВ «БК «ГЛОБУС ІНВЕСТ»	10,5	0,001	10,5	0,5
ТОВ «ГЛОБУС БУД ПЛЮС»	10	0,1	10	0,1
ТОВ «СІТІ ГЛОУБ»	10	0,2	10	0,2
ТОВ «БК ГЛОБУС ФІНАНС»	10	0,1	10	0,1
ТОВ «БК «ГЛОБУС ГРУП»	10	0,01	10	0,01
ТОВ «БК «ГЛОБУС БУД»	10	0,01	10	0,01
ТОВ «БК ГЛОБУС-К»	10	0,1	10	0,1
ТОВ «ВАШИНГТОН СІТІ»	10	0,1	10	0,1
ТОВ «ВАШИНГТОН ДЕВЕЛОПМЕНТ»	10	0,1	10	0,1
ТОВ «ДРУКАРНЯ НА ПЕКАРСЬКІЙ»	35	0,4	35	0,4
ТОВ «СПЕЙС ДЕВЕЛОПМЕНТ»	10	0,1	10	0,1
ТОВ «АКВАТЕР»	15	0,001	15	150,1
ТОВ «ТОП ЛОГІСТИК ГРУП»	100	1,0	100	1,0
Разом	x	2,0	x	72 079,0

Зазначені фінансові інструменти в балансі Фонду відображені за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2022 р. і 31.12.2021 р. в балансі Фонду обліковувалися поточні фінансові інвестиції (деривативні (форвардні) контракти)

	Станом на 31.12.2022		Станом на 31.12.2021	
	тис. грн.		тис. грн.	
ТОВ «ГЛОБУС БУД ПЛЮС»	12	6		
ТОВ «БК «ГЛОБУС ГРУП»	6	3		
ТОВ «ГЛОБУС БУД»	5	5		
ТОВ «БК «ГЛОБУС ІНВЕСТ»	5	6		
ТОВ «БК «ГЛОБУС ФІНАНС»	12	12		
ТОВ «СІТІ ГЛОУБ»	1	1		
ТОВ «ГЛОБУС-К»	2	2		
ТОВ «ВАШИНГТОН СІТІ»	14	5		
ТОВ «ВАШИНГТОН ДЕВЕЛОПМЕНТ»	4	-		
Разом	61	40		

Зазначені поточні фінансові інструменти в балансі Фонду відображені за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2022 року і 31.12.2021 року в балансі Фонду обліковувалися акції таких емітентів:

- Акції ПрАТ "Енергія Девелопмент" в кількості 50 000 000 шт. Рішенням НКЦПФР від 28.02.2019 р. № 120 накладено заборонену торгівлі цінними паперами цього емітента, у зв'язку з чим Фонд встановив справедливу вартість таких цінних паперів рівною 0,00 грн.

- Акції ПАТ «Кебо» в кількості 1 698 шт. Рішенням НКЦПФР від 22.01.2019 р. № 29 накладено заборонену торгівлі цінними паперами цього емітента, у зв'язку з чим Фонд встановив справедливу вартість таких цінних паперів рівною 0,00 грн.

- Акції ПАТ «Агрофінанс» в кількості 5 000 шт. Рішенням НКЦПФР від 12.02.2019 р. № 69 накладено заборонену торгівлі цінними паперами цього емітента, у зв'язку з чим Фонд встановив справедливу вартість таких цінних паперів рівною 0,00 грн

6.2. Дебіторська заборгованість

1	тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
Фінансова дебіторська заборгованість	2	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	809 655	609 810

1	2	3
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	146 982	97 941
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	19 719	7 838
Резерв під очікувані кредитні збитки щодо фінансової дебіторської заборгованості	(103 037)	(14 529)
Нефінансова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за авансами сплаченими	74 972	111 841
Балансова вартість всього	948 291	812 901

- Інша поточна дебіторська заборгованість. Станом на 31.12.2022 р. у балансі Фонду обліковувалася поточна дебіторська заборгованість за виданими короткостроковими позиками в сумі 735 318 тис. грн:

ТОВ «БЕСТ ЛОГІСТИК ГРУП»	-	165 256 тис. грн
ТОВ «БІЗНЕС ГЛОБУС»	-	9 184 тис. грн
ТОВ «БК «ГЛОБУС ІНВЕСТ»	-	46 747 тис. грн
ТОВ «БК «ГЛОБУС ГРУП»	-	39 686 тис. грн
ТОВ «БК ГЛОБУС-К»	-	25 832 тис. грн
ТОВ «ВАШИНГТОН ДЕВЕЛОПМЕНТ»	-	142 028 тис. грн
ТОВ «ВАШИНГТОН СІТІ»	-	33 286 тис. грн
ТОВ «ГЛОБУС БУД ПЛЮС»	-	51 600 тис. грн
ТОВ «БК «ГЛОБУС БУД»	-	78 255 тис. грн
ТОВ «БК ГЛОБУС ФІНАНС»	-	46 010 тис. грн
ТОВ «ДРУКАРНЯ НА ПЕКАРСЬКІЙ»	-	10 803 тис. грн
ТОВ «СІТІ ГЛОУБ»	-	26 206 тис. грн
ТОВ «СПЕЙС ДЕВЕЛОПМЕНТ»	-	59 603 тис. грн
ТОВ «ТОП ЛОГІСТИК ГРУП»	-	822 тис. грн.

Премія за цими позиками станом на 31.12.2022 р. становить 74 337 тис. грн.:

ТОВ «БЕСТ ЛОГІСТИК ГРУП»	-	57 309 тис. грн
ТОВ «СПЕЙС ДЕВЕЛОПМЕНТ»	-	17 028 тис. грн

Зазначена дебіторська заборгованість не є протермінованою та відображена в балансі Фонду за амортизованою вартістю за вирахуванням резерву очікуваних кредитних ризиків.

- Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами. Станом на 31.12.2022 р. у Фонді обліковувалась дебіторська заборгованість за нарахованими та неоплаченими позичальниками відсотками за користування позикою на загальну суму 146 982 тис. грн.:

ТОВ «БЕСТ ЛОГІСТИК ГРУП»	-	47 362 тис. грн
ТОВ «БІЗНЕС ГЛОБУС»	-	6 776 тис. грн
ТОВ «БК «ГЛОБУС ІНВЕСТ»	-	17 580 тис. грн
ТОВ «БК ГЛОБУС-К»	-	6 203 тис. грн
ТОВ «ВАШИНГТОН СІТІ»	-	3 443 тис. грн
ТОВ «ВАШИНГТОН ДЕВЕЛОПМЕНТ»	-	11 804 тис. грн
ТОВ «БК «ГЛОБУС ГРУП»	-	944 тис. грн
ТОВ «ГЛОБУС БУД ПЛЮС»	-	26 652 тис. грн
ТОВ «БК «ГЛОБУС БУД»	-	1 742 тис. грн
ТОВ «БК ГЛОБУС ФІНАНС»	-	10 501 тис. грн
ТОВ «ДРУКАРНЯ НА ПЕКАРСЬКІЙ»	-	2 993 тис. грн
ТОВ «СІТІ ГЛОУБ»	-	777 тис. грн
ТОВ «СПЕЙС ДЕВЕЛОПМЕНТ»	-	10 163 тис. грн
ТОВ «ТОП ЛОГІСТИК ГРУП»	-	42 тис. грн

Зазначена дебіторська заборгованість не є протермінованою та відображена в балансі Фонду за амортизованою вартістю за вирахуванням резерву очікуваних кредитних ризиків.

- Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами. Станом на 31.12.2022 р. у Фонді обліковувалася дебіторська заборгованість покупців нерухомості та дебіторська заборгованість за реалізованими фінансовими інструментами в сумі 19 719 тис. грн.

ПП «ВЕМА-ЗАХІД»	-	1 187 тис. грн
Фізичні особи	-	18 532 тис. грн

Зазначена дебіторська заборгованість відображена в балансі Фонду за амортизованою вартістю за вирахуванням резерву очікуваних кредитних ризиків. Фонд обліковує відповідну

дебіторську заборгованість за первісною сумою рахунку-фактури, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим, так як заборгованість короткострокова.

- Дебіторська заборгованість за авансами сплаченими. Станом на 31.12.2022 р. у Фонді обліковувалася дебіторська заборгованість за авансами сплаченими на суму 74 972 тис. грн:

ТОВ «ГЛОБУС БУД ПЛЮС» – 749 тис. грн. – дебіторська заборгованість, що виникла внаслідок сплати Фондом коштів на придбання майнових прав на об'єкти нерухомості за адресою: Львівська обл., Пустомитівський р-н, с. Соکیلники, вул. Героїв Майдану.

ТОВ «ВАШИНГТОН СІТІ» – 65 138 тис. грн. – дебіторська заборгованість, що виникла унаслідок сплати Фондом коштів на придбання майнових прав на об'єкти нерухомості за адресою: м. Львів, вул. Джорда Вашингтона.

ТОВ «БК «ГЛОБУС ГРУП» – 7 256 тис. грн. – дебіторська заборгованість, що виникла унаслідок сплати Фондом коштів на придбання майнових прав на об'єкти нерухомості за адресою: м. Львів, вул. Некрасова.

ТОВ «БК ГЛОБУС-К» – 1 829 тис. грн. – дебіторська заборгованість, що виникла унаслідок сплати Фондом коштів на придбання майнових прав на об'єкти нерухомості за адресою: м. Львів, вул. П. Козланюка.

Зазначена дебіторська заборгованість є нефінансовою та не є протермінованою.

Фонд на постійній основі оцінює резерв під очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю та дебіторською заборгованістю за відсотками за позиками в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю розраховуються виходячи з минулого досвіду виникнення дефолту і аналізу поточного фінансового стану дебітора, загальні умови галузі, в якій дебітор здійснює свою діяльність, оцінку поточного і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату. Фонд визнає дефолт дебітора і визнає відповідний резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю у разі: банкрутства дебітора; офіційної заяви дебітора про неплатоспроможність, тобто неможливість сплатити свої зобов'язання; прострочення боргів більше 90 днів. Дебіторська заборгованість за виданими позиками та нарахованими відсотками, що обліковується на балансі Фонду станом на 31.12.2022 р. оцінена Фондом як така, що має найнижчий ступінь ризику непогашення. Резерв очікуваних кредитних збитків для такої дебіторської заборгованості сформовано Фондом у розмірі 103 037 тис. грн.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022р.:

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює	Станом на 31.12.2022	Зміни	Станом на 31.12.2021	Причини зміни
Очікуваним кредитним збиткам за весь термін фінансового інструменту, в т.ч.:	103 037	+88 508	14 529	Створення / придбання фінансових інструментів протягом періоду з 01.01.2022-31.12.2022р
по дебіторській заборгованості за договорами з клієнтами	7 373	+6 999	374	Створення / придбання фінансових інструментів протягом періоду з 01.01.2022-31.12.2022р
по дебіторській заборгованості за нарахованими доходами (за відсотками за позиками)	14 698	+12 739	1 959	Створення / придбання фінансових інструментів протягом періоду з 01.01.2022-31.12.2022р
по іншій поточній дебіторській заборгованості (короткострокові позики)	80 966	+68 770	12 196	Створення / придбання фінансових інструментів протягом періоду з 01.01.2022-31.12.2022р

6.3. Товарні запаси

	<i>тис. грн.</i>	
	Балансова вартість станом на 31.12.2022	Балансова вартість станом на 31.12.2021
Товари	94 831	127 466
Разом	94 831	127 466

Станом на 31.12.2022 рік на балансі Фонду, як запаси, обліковувалися за собівартістю об'єкти нерухомого майна, що були придбані Фондом, з метою продажу:

Об'єкти нерухомого майна	Загальна площа нерухомого майна	Балансова вартість, тис. грн.
1	2	3
Квартира № 42а по вул. Малиновій.8 м. Львів	216,5	1463
Квартира № 36 по вул. Героїв Майдану 19 в с. Сокільники Львівського р-ну Львівської обл.	91,5	836
Квартира № 46 по вул. Героїв Майдану 19 в с. Сокільники Львівського р-ну Львівської обл.	54,9	502
Квартира № 56 по вул. Героїв Майдану 19 в с. Сокільники Львівського р-ну Львівської обл.	63,4	579
Квартира № 57 по вул. Героїв Майдану 19 в с. Сокільники Львівського р-ну Львівської обл.	155,0	1417
Квартира № 28 по вул. Героїв Майдану 17-А в с. Сокільники Львівського р-ну Львівської обл.	59,0	472
Квартира № 15 по вул. Героїв Майдану 17-В в с. Сокільники Львівського р-ну Львівської обл.	68,0	553
Квартира № 26 по вул. Героїв Майдану 17-В в с. Сокільники Львівського р-ну Львівської обл.	46,3	370
Квартира № 28 по вул. Героїв Майдану 17-В в с. Сокільники Львівського р-ну Львівської обл.	83,2	677
Квартира № 3 по вул. Героїв Майдану 17-В в с. Сокільники Львівського р-ну Львівської обл.	39,7	323
Квартира № 34 по вул. Демнянській, 3 м. Львів	48,5	320
Квартира № 36 по вул. Демнянській, 3 м. Львів	87,9	615
Квартира № 50 по вул. Демнянській, 3 м. Львів	48,2	352
Квартира № 58 по вул. Демнянській, 3 м. Львів	48,6	355
Квартира 14 по вул. Мечнікова 16Ж у м. Львові	75,0	900
Квартира 17 по вул. Мечнікова 16Ж у м. Львові	63,7	764
Квартира 18 по вул. Мечнікова 16Ж у м. Львові	74,9	899
Квартира 19 по вул. Мечнікова 16Ж у м. Львові	73,5	882
Квартира 20 по вул. Мечнікова 16Ж у м. Львові	67,5	810
Квартира 21 по вул. Мечнікова 16Ж у м. Львові	63,5	762
Квартира 23 по вул. Мечнікова 16Ж у м. Львові	73,5	882
Квартира 24 по вул. Мечнікова 16Ж у м. Львові	67,3	808
Квартира 7 по вул. Мечнікова 16Ж у м. Львові	73,6	955
Квартира 1 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	83,6	1087
Квартира №107 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	46,1	599
Квартира №111 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	102,7	1335
Квартира №126 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	102,4	1331
Квартира №18 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	85,3	1109
Квартира №19 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	71,5	930
Квартира №21 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	52,2	679
Квартира №26 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	52,1	677
Квартира №28 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	69,8	907
Квартира № 3 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	71,6	1093
Квартира №34 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	77,2	1004
Квартира № 36 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	51,9	792
Квартира № 40 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	46,6	711
Квартира № 42 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	47,3	722
Квартира № 43 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	70,1	1070
Квартира № 44 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	77,2	1178
Квартира № 45 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	46,8	714
Квартира № 51 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	47,2	768

1	2	3
Квартира №54 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	57,0	741
Квартира № 55 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	72,1	1100
Квартира № 57 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	80,0	1221
Квартира №6 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	85,4	1110
Квартира № 65 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	72,0	1099
Квартира № 71 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	46,7	713
Квартира № 73 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	43,6	665
Квартира № 92 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	71,9	1097
Квартира № 96 по вул. Мечнікова 16з у м. Львові	71,5	1091
Квартира 1 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	91,2	1596
Квартира 10 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	43,5	809
Квартира 13 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	80,1	1402
Квартира 14 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	85,0	1488
Квартира 24 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	47,3	880
Квартира 25 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	61,3	1140
Квартира 27 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	47,2	878
Квартира 28 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	48,0	893
Квартира 38 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	41,3	768
Квартира 41 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	38,6	718
Квартира 6 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	61,5	1144
Квартира 7 по вул.Некрасова 45А у м. Львові	91,9	1608
Квартира 10 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	51,1	862
Квартира 12 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	78,1	1317
Квартира 13 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	84,5	1425
Квартира 16 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	77,4	1305
Квартира 17 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	84,6	1426
Квартира 19 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	73,3	1236
Квартира 20 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	47,4	799
Квартира 24 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	47,5	801
Квартира 25 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	51,8	873
Квартира 26 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	86,6	1460
Квартира 28 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	47,6	803
Квартира 36 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	43,8	738
Квартира 37 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	47,6	803
Квартира 38 по вул. Козланюка П. 17 у м. Львові	85,9	1448
Квартира 1 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	45,2	497
Квартира 111 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	71,9	791
Квартира 15 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	68,6	754
Квартира 17 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	95,3	1048
Квартира 21 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	59,2	651
Квартира 22 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	39,3	432
Квартира 25 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	43,6	479
Квартира 26 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	73,9	813
Квартира 27 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	66,3	729
Квартира 28 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	43,2	475
Квартира 31 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	43,6	480
Квартира 37 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	43,8	482
Квартира 38 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	73,6	810
Квартира 41 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	96,5	1061
Квартира 43 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	43,6	480
Квартира 46 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	42,8	471
Квартира 5 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	95,8	1054
Квартира 50 по вул. Пасіки Галицькі,2 у м. Львові	74,0	814

1	2	3
Квартира 51 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	66,8	735
Квартира 52 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	43,2	475
Квартира 55 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	44,9	494
Квартира 56 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	42,6	469
Квартира 57 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	26	286
Квартира 58 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	45,1	496
Квартира 59 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	44,9	494
Квартира 60 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	41,7	459
Квартира 61 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	41,2	453
Квартира 62 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	25	275
Квартира 63 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	45,7	503
Квартира 66 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	44,9	494
Квартира 67 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	44,7	492
Квартира 78 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	43,3	476
Квартира 8 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	75,1	826
Квартира 80 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	39,2	431
Квартира 83 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	67,1	738
Квартира 85 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	43,1	474
Квартира 89 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	42,9	472
Квартира 91 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	43,9	483
Квартира 93 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	78,7	866
Квартира 95 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	44,4	488
Квартира 96 по вул. Пасіки Галицькі, 2 у м. Львові	42,9	472
Усього	x	94831

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р. на балансі Фонду відображено грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті

тис. грн.

Найменування показника	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти	10	2 394

Станом на 31 грудня 2022 р. Фонд у своїй діяльності використовує такі рахунки:

- поточний рахунок в АТ АКБ «ЛьВІВ»: залишок коштів станом на 31.12.2022 р. – 7 755,75 грн
- поточний рахунок в КБ «ТАСКОМБАНК»: залишок коштів станом на 31.12.2022 р. – 1 878,77 грн.

Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Кредитний ризик визначений як низький, очікуваний кредитний збиток становить «0» (детальніший аналіз наведено у п. 7.3.1 Приміток).

6.5. Власний капітал

Станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2021р. зареєстрований капітал Фонду становив 10 000 тис. грн., в т.ч. неоплачений – 8 000 тис. грн

Структура власного капіталу

тис. грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований капітал	10 000	10 000
Неоплачений капітал	(8 000)	(8 000)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	611 676	507 630
Всього власний капітал	613 676	509 630

6.6. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

1	31.12.2022	31.12.2021
2	3	
Фінансові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 632	30 721
Інші поточні зобов'язання	-	1

1	2	3
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	622	167
Нефінансові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	420 265	474 361
Балансова вартість, всього	429 519	505 250

Характеристика основних сум кредиторської заборгованості:

- Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги. Станом на 31.12.2022 р. в балансі Фонду обліковується товарна кредиторська заборгованість на суму 8 632 тис. грн. Характеристика основних сум торговельної кредиторської заборгованості:

Кредиторська заборгованість Фонду перед ТОВ «БІЗНЕС ГЛОБУС» за майнові права на отримані об'єкти нерухомості в розмірі 120 тис. грн. Зазначена заборгованість має короткостроковий характер та не є протермінованою.

Кредиторська заборгованість Фонду перед ТОВ «БК «ГЛОБУС ІНВЕСТ» за майнові права на отримані об'єкти нерухомості в розмірі 954 тис. грн. Зазначена заборгованість має короткостроковий характер та не є протермінованою.

Кредиторська заборгованість Фонду перед ТОВ «БК «ГЛОБУС БУД» за майнові права на отримані об'єкти нерухомості в розмірі 770 тис. грн. Зазначена заборгованість має короткостроковий характер та не є протермінованою.

Кредиторська заборгованість Фонду перед ТОВ «БК ГЛОБУС ФІНАНС» за майнові права на отримані об'єкти нерухомості в розмірі 5 564 тис. грн. Зазначена заборгованість має короткостроковий характер та не є протермінованою.

Кредиторська заборгованість Фонду перед ТзОВ «СІТІ ГЛОУБ» за майнові права на отримані об'єкти нерухомості в розмірі 954 тис. грн. Зазначена заборгованість має короткостроковий характер та не є протермінованою.

Кредиторська заборгованість Фонду перед ТОВ «КУА «РОЯЛ СТАНДАРТ» в розмірі 270 тис. грн. за отримані послуги з управління активами Фонду. Зазначена заборгованість має короткостроковий характер та не є протермінованою.

- Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом. Станом на 31.12.2022 року в балансі Фонду обліковується кредиторська заборгованість за податком на нерухоме майно, яке перебувало у власності Фонду протягом 2022р. Розмір такої заборгованості становить 622 тис. грн. Зазначена заборгованість має короткостроковий характер.

Термін погашення усієї кредиторської заборгованості за фінансовими зобов'язаннями – 3 місяці, тому вплив дисконтування є несуттєвий.

- Кредиторська заборгованість за авансами сплаченими. Станом на 31.12.2022 року кредиторська заборгованість перед фізичними особами за сплаченими покупцями забезпечувальними платежами на придбання об'єктів нерухомості становить 420 265 тис. грн. Зазначена заборгованість має нефінансовий характер та не є протермінованою.

6.7. Доходи і витрати

	<i>тис. грн.</i>	
	2022 рік	2021 рік
1	2	3
Чистий дохід від реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000), в тому числі:	152 173	227 615
дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами – резидентами від реалізації активів, утримуваних для продажу з фіксованою ціною, який отримано в певний момент часу без посередників	152 173	227 615
Інші операційні доходи (рядок 2120), в тому числі:	210 094	98 699
дохід від відсотків отриманих	120 645	76 132
дохід від премії за виданими позиками	74 337	-
дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами – резидентами від реалізації деривативів (форвардних контрактів) з фіксованою ціною, який отримано в певний момент часу без посередників	14 927	21 934

1	2	3
інші операційні доходи (отримані компенсації за укладання договорів)	185	633
Всього доходи	362 267	326 314
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050), в тому числі:	96 490	137 746
собівартість реалізованих активів, утримуваних для продажу	96 490	137 746
Адміністративні витрати (рядок 2130), в тому числі:	450	480
витрати на послуги з управління активами	220	350
інші адміністративні витрати	230	130
Інші операційні витрати (рядок 2180), в тому числі:	89 204	1 935
Витрати на створення РОКЗ	88 508	1 210
Вартість реалізованих поточних фінансових інвестицій	12	92
Витрати з податку на нерухоме майно, що утримується для продажу	622	617
Інші операційні витрати	62	-
Витрати з уцінки інструментів капіталу	72 077	16
Всього витрати	258 221	140 161

6.8. Рух грошових коштів

тис. грн

	2022 рік	2021 рік
Операційна діяльність		
Надходження від продажу активів (товарів), утримуваних для продажу	84 073	269 060
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточному рахунку	31	119
Витрати на придбання активів (товарів), що підлягають продажу	(49 581)	(160 068)
Витрати на сплату податків та обов'язкових платежів	(167)	(445)
Витрати на банківські послуги	(6)	(11)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	34 350	108 655
Інвестиційна діяльність		
Надходження від відсотків за позиками виданими	71 572	78 779
Надходження від деривативів	17 237	18 575
Надходження від погашення позик	10 543	16 462
Витрати на придбання фінансових інвестицій	-	-
Виплати за деривативами	(34)	(185)
Витрачання на надання позик	(136 052)	(223 399)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	(36 734)	(109 748)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(2 384)	(1 093)
Залишок коштів на початок року	2 394	3 487
Залишок коштів на кінець року	10	2 394

Для кращого розуміння класифікації видів діяльності Фонду, статті звіту про рух грошових коштів відображено за видами діяльності, за якими відбувся рух коштів. Це також покращить відображення руху грошових коштів у фінансовій звітності за форматом XBRL.

6.9. Звіт про власний капітал

Облік статутного капіталу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства України. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає балансу (звіту про фінансовий стан) та статутним документам Фонду.

тис. грн

	2022	2021
1	2	3
Статутний капітал		
залишок на початок періоду	10 000	10 000
зміни за поточний рік	-	-

1	2	3
залишок на кінець періоду	10 000	10 000
Неоплачений капітал		
залишок на початок періоду	(8 000)	(8 000)
зміни за поточний рік	-	
залишок на кінець періоду	(8 000)	(8 000)
Нерозподілений прибуток		
залишок на початок періоду	507 630	321 477
зміни за поточний рік	104 046	186 153
залишок на кінець періоду	611 676	507 630
ВСЬОГО власний капітал		
залишок на початок періоду	509 630	323 477
зміни за поточний рік	104 046	186 153
залишок на кінець періоду	613 676	509 630

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови.

Станом на 31.12.2022 р. не існує жодних судових позовів проти Компанії за договорами, укладеними від імені Фонду.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачень, 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 керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Фонд змушений 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 Фонд сплатив усі податки, тому проміжна фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фондом визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

На думку керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як низький. Очікуваний кредитний збиток, визнаний при оцінці фінансових активів Фонду, становить 103 037 тис. грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;

компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді.

7.2.1 Інформація про учасників та голову наглядової ради Фонду:

Група	№ з/п	Повне найменування ЮО – учасника чи ПІБ ФО - учасника, голови НР Фонду	Код за ЄДРПОУ ЮО – учасника або РНОКПП ФО – учасника, голови НР Фонду *	Частка в СК Фонду, %**	Належність ФО - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі – учаснику
1	2	3	4	6	7
А		Учасники - фізичні особи			

	1	-	-	-	-
Б		Учасники – юридичні особи			
	-	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБУС БУД ПЛЮС»	40987062	100 %	немає
В	1.	Голова Наглядової ради			
	1	Феник Володимир Орестович	-	0 %	Ні
		Усього:	-	100	-

7.2.2. Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради Фонду.

№ з/п	ПІБ голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї	Код за ЄДРПОУ ЮО, щодо якої існує пов'язаність	Скорочене найменування ЮО, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження ЮО, щодо якої існує пов'язаність	Частка в СК пов'язаної особи, %
1	2	5	6	7	8
1	Феник Володимир Орестович (Голова Наглядової ради)	40846773	АТ «ЗНВКІФ «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ»	79017, м. Львів, вул. Водогінна, буд. 2	0 %
2	Денека Василь Романович (Член Наглядової ради)	40846773	АТ «ЗНВКІФ «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ»	79017, м. Львів, вул. Водогінна, буд. 2	0 %
3	Черній Юрій Леонідович (Член Наглядової ради)	40846773	АТ «ЗНВКІФ «МАГІСТРАТ ІНВЕСТ»	79017, м. Львів, вул. Водогінна, буд. 2	0 %
4	Феник Володимир Орестович	40987062	ТОВ «ГЛОБУС БУД ПЛЮС»	79060, м. Львів, вул. Наукова, 7Б	67,50 %
5	Денека Василь Романович (директор)	40987062	ТОВ «ГЛОБУС БУД ПЛЮС»	79060, м. Львів, вул. Наукова, 7Б	22,50 %
6	Феник Володимир Орестович	42780767	ТОВ БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЛОБУС-К»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	45,00%
7	Денека Василь Романович	42780767	ТОВ БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЛОБУС-К»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	45,00%
8	Феник Володимир Орестович	42088098	ТОВ «СОЛАР ЕНЕРДЖІ ЮКРЕЙН»	80314, Львівська обл., Жовківський р-н, с. Гійче	50,00%
9	Феник Володимир Орестович (директор)	41606654	ТОВ «ГЛОБУС ФІНАНС»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	80,00%
10	Феник Володимир Орестович	41762684	ТОВ «СПЕЙС ДЕВЕЛОПМЕНТ»	79026, м. Львів, вул. Лазаренка, 1	50,00%
11	Черній Юрій Леонідович (директор)	41685154	ТОВ «СОЛАР ЕНЕРДЖІ ГРУП»	81141, Львівська обл., Пустомитівський р-н, с. Верхня Білка	0%
12	Феник Володимир Орестович	41685154	ТОВ «СОЛАР ЕНЕРДЖІ ГРУП»	81141, Львівська обл., Пустомитівський р-н, с. Верхня Білка	50,00%
13	Черній Юрій Леонідович (директор)	41577739	ТОВ «БЕСТ ЛОГІСТИК ГРУП»	79026, м. Львів, вул. Лазаренка, 1	0%
14	Феник Володимир Орестович	41577739	ТОВ «БЕСТ ЛОГІСТИК ГРУП»	79026, м. Львів, вул. Лазаренка, 1	37,00%
15	Феник Володимир Орестович	41215724	ТОВ «СІТІ ГЛОУБ»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	45,00%
16	Денека Василь Романович	41215724	ТОВ «СІТІ ГЛОУБ»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	45,00%

1	2	5	6	7	8
17	Денека Василь Романович (директор)	41150091	ТОВ «МЕГА ЛОГІСТИК ГРУП»	79031, м. Львів, вул. Стрийська, 195	0%
18	Феник Володимир Орестович	41150091	ТОВ «МЕГА ЛОГІСТИК ГРУП»	79031, м. Львів, вул. Стрийська, 195	35,00%
19	Денека Василь Романович (директор)	40768711	ТОВ БК «БІЗНЕС ГЛОБУС»	79032, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	0%
20	Феник Володимир Орестович	40768711	ТОВ «БК «БІЗНЕС ГЛОБУС»	79032, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	89,50%
21	Денека Василь Романович (директор)	40762348	ТОВ «БК «ГЛОБУС ІНВЕСТ»	79032, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	44,75%
22	Феник Володимир Орестович	40762348	ТОВ «БК «ГЛОБУС ІНВЕСТ»	79032, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	44,75%
23	Феник Володимир Орестович	38287359	ПП «ЗАХІД-БЕТОН-БУД»	79037, м. Львів, вул. Земельна, буд. 6	60,00%
24	Феник Володимир Орестович (директор)	37484062	ПП «ЛІФТБОРД-ЛЬВІВ»	79049, м. Львів, проспект Червоної Калини, 110, кв.14	100,00%
25	Денека Василь Романович (директор)	40988548	ТОВ БК «ГЛОБУС ГРУП»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	0%
26	Феник Любов Володимирівна	40988548	ТОВ БК «ГЛОБУС ГРУП»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	90,00%
27	Денека Василь Романович (директор)	40988511	ТОВ «ГЛОБУС БУД»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	0%
28	Феник Любов Володимирівна	40988511	ТОВ «ГЛОБУС БУД»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	90,00%
29	Феник Любов Володимирівна	39309184	ПП «ЗАХІДШЛЯХРЕМБУД»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	85,00%
30	Денека Роман Васильович (директор)	31896394	ТОВ «КОМПАНІЯ «ВОДОЛІЙ»	79066, м. Львів, вул. Кос-Анатольського, буд. 14, кв. 9	100 %
31	Феник Орест Володимирович	43234178	ТОВ «ВАШИНГТОН СІТІ»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	0 %
32	Денека Василь Романович	43234178	ТОВ «ВАШИНГТОН СІТІ»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	45,00 %
33	Феник Володимир Орестович	43234178	ТОВ «ВАШИНГТОН СІТІ»	79035, м. Львів, вул. Дж. Вашингтона, 1	45,00 %

7.2.3 Інформація про юридичних осіб, у яких Фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРПОУ Фонду	Код за ЄДРПОУ ЮО, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування ЮО, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження ЮО, щодо якої існує пов'язаність	Частка в СК ЮО, %
1	40846773	41883973	ТОВ "КОМЕРЦІЙНА ІНІЦІАТИВА"	79035, м. Львів, вул. Джорджа Вашингтона, буд. 1	99,99 %
2	40846773	42764944	ТОВ "ЕМТРЕЙД"	79035, м. Львів, вул. Джорджа Вашингтона, буд. 1	99,99 %
3	40846773	43769000	ТОВ "ДРУКАРНЯ НА ПЕКАРСЬКІЙ"	79035, м. Львів, вул. Джорджа Вашингтона, буд. 1	35,00 %

Станом на 31.12.2022 р. існувала заборгованість пов'язаних осіб перед Фондом за позиками. Інформація про дебіторську заборгованість за такими позиками станом на 31.12.2022 р. наведена в п. 6.2.

Прострочена та безнадійна заборгованість з пов'язаними сторонами відсутня.

Фонд вважає, що операції з пов'язаними особами проводились на загальних ринкових умовах, вигідних для Фонду.

Нарахування та виплати Голові та членам Наглядової ради Фонду у 2022 р. та у 2021 р. не здійснювалися, бо вони виконують свої повноваження на безоплатній основі.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

24.02.2022 р. російська федерація здійснила воєнну агресію стосовно України. Частина території України є окупована, на частині території відбуваються бойові дії, країна піддається авіаційним та ракетним ударам. 24.02.2022 р. в Україні запроваджено воєнний стан. Станом на 31.12.2022 р. не можливо передбачити тривалість збройної агресії російської федерації проти України, руйнування країни агресором, тяжкість наслідків та їх вплив на фінансовий стан країни у майбутньому. Однак Компанія вчиняє усі можливі дії задля збереження активів Фонду та мінімізації фінансових ризиків.

7.3.1. Кредитний ризик

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

Також взято до уваги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринку капіталів та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., згідно з яким кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, цінні папери, гарантовані державою, та доходи, нараховані за ними, відносяться до 1-ї групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Щодо коштів на поточних та депозитних рахунках в банках

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів на рахунках в АТ АКБ «ЛьВІВ», АТ КБ «ТАСКОМБАНК», були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговими агентствами, внесеними до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>):

- 30.11.2022 р. рейтингове агентство «Ibi-рейтинг» підтвердив кредитний рейтинг АТ АКБ «ЛьВІВ» на рівні uaAA- (<https://ibi.com.ua/UK/company/lviv-akb.html>).
- 08.08.2022 р. рейтингове агентство «Кредит-рейтинг» підтвердив кредитний рейтинг КБ «ТАСКОМБАНК» на рівні uaAAA (<https://www.credit-rating.ua/ru/events/press-releases/15443/>).

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Фондом як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні «0».

Щодо позик

Станом на 31.12.2022 р. обсяг наданих та непогашених короткострокових позик становив 735 318 тис. грн.

При визначенні кредитного ризику дебіторської заборгованості за виданими позиками Фондом були застосовані підходи, затверджені Фондом у межах системи управління ризиками. Керівництво прийшло до висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик

позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Використовується модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу. Інформація про визнаний кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за виданими позиками станом на 31.12.2022 р. наведена в п. 6.2.

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. На даному етапі Фонд не має вкладень у валюті.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливанням відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, які є властивим для фінансової системи України, керівництво Фонду здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Фонд використовує історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Компанія здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Фонд має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Станом на 31.12.2022р	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна кредиторська заборгованість	270	8 362	-	-	-	8 632

1	2	3	4	5	6	7
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	622	-	-	-	-	622
Кредиторська заборгованість за авансами отриманими	-	-	420 265	-	-	420 265
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Всього	892	8 362	420 265	-	-	429 519
Станом на 31.12.2021р	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	150	30 571	-	-	-	30 721
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	167	-	-	-	-	167
Кредиторська заборгованість за авансами отриманими	-	-	474 361	-	-	474 361
Інші поточні зобов'язання	-	1	-	-	-	1
Всього	317	30 572	474 361	-	-	505 250

7.4. Управління капіталом

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

Управлінський персонал Компанії здійснює огляд структури капіталу Фонду на кінець кожного звітного періоду. На основі отриманих висновків Компанія може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Компанія може здійснювати регулювання капіталу Фонду шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Фонду спрямоване на досягнення таких цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечував дохід для інвесторів Фонду
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором і забезпечення здатності Фонду ефективно функціонувати.

Компанія вважає, що загальна сума капіталу Фонду, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображено в балансі Фонду.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2022р:	-	613 676 тис. грн.
- Зареєстрований капітал	-	10 000 тис грн
- Неоплачений капітал	-	(8 000) тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	-	611 676 тис грн

7.5. Ефективність і результативність використання економічних ресурсів

Упродовж звітного періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Компанії відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси. Керівництвом Компанії вживались необхідні заходи для ефективного функціонування фінансових ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на інвестиційного ринку. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Фонду в умовах дії воєнного стану і пов'язаних з ним ризиків та обмежень.

Фінансові ресурси. Головним завданням керівних органів Компанії щодо управління фінансовими ресурсами Фонду у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Компанії забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Фонду розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків.

Керівними органами Компанії забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів Фонду, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітний період у Фонді не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни. За підсумками 2022 року Фонд отримав позитивний фінансовий результат від господарської діяльності.

Матеріальні та нематеріальні ресурси. Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Компанії як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку. Відповідно до цих умов Компанія належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Компанії повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників. Керівними органами Компанії приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів Фонду від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонування системи управління ризиками і внутрішнього аудиту.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора Компанії, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Фондом вимог чинного законодавства України про цінні папери і фондовий ринок, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

7.6. Події після дати балансу

Відповідно до положень, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування – активів та зобов'язань Фонду відсутні. Події після дати балансу, які не знайшли відображення у проміжній фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду відсутній.

Директор

Дробчук А. М.

Головний бухгалтер

Фетич Н. М.

