

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»**
46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37. Код ЄДРПОУ – 22599983.
Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua. Веб-сайт: <https://galician.com.ua/>
п/р UA133052990000026002013309175
в АТ КБ «Приватбанк», м. Київ

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНДУ «ГЛАДІУС»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОЯЛ-СТАНДАРТ»
за 2023 рік**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.
Управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«РОЯЛ-СТАНДАРТ»*

Розділ I «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ГЛАДІУС» (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 2023 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 2023 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 законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та 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 (із змінами).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ФОНДУ згідно 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 діяльності

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 майбутнє діяльності 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.

Ключові питання аудиту

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.

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» від 16.07.1999 р.

№ 996-XIV 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо

висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) ФОНДУ.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛАДІУС».

2. 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.

ФОНД не розкрив 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 № 768/36390. Оскільки, відповідно до розділу «Щодо кінцевих бенефіціарних власників пайового фонду» листа НКЦПФР від 04.11.2021 р. № 09/04/23440 встановлення кінцевих бенефіціарних власників у пайових фондах не здійснюється.

3. 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.

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

У ФОНДІ відсутні материнські/дочірні компанії.

5. 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.

6. 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.

7. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) ФОНДУ.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛАДІУС».

8. Тип, вид та клас ФОНДУ.

Закритий тип, недиверсифікований вид; належність – венчурний.

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

22.09.2017 р., № 00541.

10. Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування.

23300541.

11. Строк діяльності ФОНДУ.

22 вересня 2017 р. – 22 вересня 2047 р.

12. 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).

13. 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 515 461 тис. грн., у тому числі:

- довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств – 4 273 тис. грн. (0,83 %);
- довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) – 36 653 тис. грн. (7,11 %);
- довгострокова дебіторська заборгованість – 68 823 тис. грн. (13,35 %);
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 3 385 тис. грн. (0,66 %);
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 14 278 тис. грн. (2,76 %);
- інша поточна дебіторська заборгованість – 343 868 тис. грн. (66,71 %);
- поточні фінансові інвестиції – 44 153 тис. грн. (8,57 %);
- гроші та їх еквіваленти – 28 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 10.09.2013 р. № 1753, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01.10.2013 р. за № 1689/24221 (із змінами).

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

Сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ФОНДУ дорівнює 324 751,05 грн., що не перевищує 15 % середньорічної вартості чистих активів ФОНДУ (67 045 509,48 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.

15. Інформація про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Розмір активів ФОНДУ у сумі 515 460 883,82 грн. перевищує мінімальний розмір статутного капіталу ФОНДУ – 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ (22.09.2017 р. – 4 000 000,00 грн.) як юридичної особи.

16. Інформація про пов'язаних сторін ФОНДУ

Інформація про учасників ФОНДУ:

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – засновника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – засновника, голови наглядової ради ФОНДУ	Код за ЄДРПОУ юридичної особи – учасника або РНОКПП фізичної особи – учасника ФОНДУ	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі ФОНДУ, %	Належність фізичної особи – засновника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності в юридичній особі – засновнику
А		Учасники – фізичні особи				
		-			-	-
Б		Учасники – юридичні особи				
	1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «А-СТРУКТУРА ГРУП»	44476165	01033, м. Київ, вул. Жилянська, буд. 30/32	100,00	-
		Усього:			100	

Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб – учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % емісії інвестиційних сертифікатів ФОНДУ, що перебувають в обігу:

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи – учасника ФОНДУ	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника ФОНДУ, %
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «А-СТРУКТУРА ГРУП», код ЄДРПОУ 44476165	3161812047	Кубасова Галина Григорівна	100,00

Інформація про юридичних осіб, у яких ФОНД бере участь:

№ з/п	Код за ЄДРІСІ ФОНДУ	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Скорочене найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	23300541	43810839	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЦПРОФТЕХНІКА»	79019, м. Львів, вул. Ткацька, буд. 8	99,00
2	23300541	45086182	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «А СТРУКТУРА ГРУП»	09119, Київська обл., Білоцерківський р-н, м. Біла Церква, вул. М'ясна, буд. 9	100,00
3	23300541	45155685	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО КВАНТУМ ІНВЕСТ»	11720, Житомирська обл., Звягельський р-н, с. Курчиця, вул. Дружби, буд. 4	100,00

Інформація про операції з пов'язаними сторонами ФОНДУ розкрита в Примітці 7.2 до фінансової звітності ФОНДУ. В процесі проведення аудиту операції з пов'язаними сторонами ФОНДУ, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудиторю, не встановлені.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська

фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 22599983), номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0804.

Місцезнаходження Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»: 46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37.

Веб-сторінка Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»: <https://galician.com.ua/>.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з договором № 22.2/Азл-2022 від 16 грудня 2022 року. Виконання завдання з аудиту розпочато 29.01.2024 р. та завершено 12.02.2024 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання аудиторських послуг. Фінансові звіти наведені у додатках.

Ключовим партнером (Партнером завдання з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є:

Чік Марія Юріївна _____

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100971)

Від імені ТОВ Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС» _____

директор Щирба Маркіян Теодорович _____

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100977)

46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37 Телефон моб.: (097) 777-35-60

E-mail: markian@ email.ua

12 лютого 2024 року

Дата (рік, місяць, число)	Коди
за СДРІСІ	24 01 01
	23300541
	39287391
за СДРПОУ	UA46060250010015970
за КАТОТТГ	995
за КОІФІ	
за КВЕД	64.30

Підприємство ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛАДУС" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ СТАНДАРТ"

Територія м. Львів, Шевченківський район
Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників

Адреса, телефон Україна, 79020, м. Львів, вул. Малолюбівська, 12Б; тел. +380442216539

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

	v

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

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
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	4273
інші фінансові інвестиції	1035	32275	36653
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	44590	68823
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	76865	109749
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	200	3385
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	4977	14278
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	114685	343868
Поточні фінансові інвестиції	1160	14337	44153
Гроші та їх еквіваленти:	1165	504	28
рахунки в банках	1167	504	28
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	134703	405712
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	211568	515461

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5000	135000
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	149989
Емісійний дохід	1411	0	149989
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	176405	356213
Неоплачений капітал	1425	0	-126861
Видучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	181405	514341
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
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	0	120
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
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	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	30163	1000
Усього за розділом III	1695	30163	1120
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	211568	515461

Керівник

А. М. Дрібнюк

Головний бухгалтер
м.п.

Н. М. Фетич

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 р.

ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛАДІУС»

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Ця фінансова звітність ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ГЛАДІУС» є фінансовою звітністю за 2023 р. складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про інвестиційний фонд:

Повне найменування: ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛАДІУС» (надалі по тексті – Фонд).

Скорочене найменування: ЗНВПФ «ГЛАДІУС».

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

Дата внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування: 22 вересня 2017 р.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування: 22 вересня 2017 р. N 00541.

Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування: 23300541.

Термін діяльності інвестиційного фонду: 22 вересня 2017 року - 22 вересня 2047 року.

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 ринках 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 пайових 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 31.12.2023 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. Обсяг падіння ВВП у 2022 р. становив 28,8 %, однак у 2023 році ріст ВВП за різними оцінками становив 5 %-5,5 %. МВФ у своєму офіційному повідомленні зазначив, що Українська економіка продовжує демонструвати надзвичайну стійкість та подальші ознаки стабілізації. Останній розвиток в економічній сфері вказує на більш потужне, ніж очікувалося, відновлення економіки у 2023 році та значне зниження інфляції на тлі потужних резервів і стабільного валютного ринку. Однак МВФ, що зростання економіки України у 2024 році сповільниться до рівня 3-4 %.

За оцінками МВФ ріст світової економіки в 2024 році становитиме 2,9 %.

Ризики, що впливали на глобальну економіку 2023 року, залишаються актуальними й на 2024-рік – геополітична нестабільність, високі ставки, воєнні конфлікти та кліматичні фактори, що можуть привести до стрибка цін на продукти харчування та енергоносії, а також значний рівень невизначеності загалом.

Основні фактори впливу на світову економіку 2023 р., ймовірно, продовжать діяти і в 2024 році: жорстка грошово-кредитна політика центробанків у прагненні стримати інфляцію, обмежені бюджетні резерви для пом'якшення шоків на тлі історично високого рівня боргових зобов'язань, стрибки цін на сировину, «геоекономічна фрагментація» внаслідок повномасштабного вторгнення Росії в Україну, криза на Близькому Сході та, як наслідок, стрибки цін на енергоносії та труднощі з ланцюжками поставок сировини та товарів. Ескалація війни Росії в Україні, що триває вже другий рік, може спровокувати нову енергетичну кризу в Європі та посилити відсутність продовольчої безпеки в країнах з низьким рівнем доходу. Можливе підвищення цін на продовольство через труднощі реалізації Чорноморської зернової ініціативи чинитиме додатковий тиск на імпортерів продовольства, особливо на тих, хто не має фінансових можливостей для пом'якшення наслідків для домогосподарств та підприємств. На тлі підвищених цін на продукти харчування та паливо можуть посилитися соціальні хвилювання.

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 всіх необхідних заходів 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 01.01.2023 р. по 31.12.2023 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:
1	2
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні»	01.01.2024
МСФЗ 16 «Оренда» Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	01.01.2024
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», Поправки щодо розкриття інформації	01.01.2024

1	2
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», Поправки щодо розкриття інформації	01.01.2024
МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів», Поправки щодо курсів	01.01.2025
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 09 лютого 2024 року.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

- для окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 1 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- статей фінансової звітності – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно.

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.

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.2.2. 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 облігації, 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 валюту, 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 прогностну інформацію. Сума РОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностної інформації.

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту 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.

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.

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 непередбачувані 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 потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих фінансовим інструментам та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 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 оферти 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 31.12.2023 р. 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 кожен 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'ясовує, 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 справедливу вартість інструмента, такі як (але не виключно) ціни на інструмент капіталу, величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента, або за відсутності

1	2	3	4
			спостережних ринкових даних – аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування тощо, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість.
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 операторів організованого ринку 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 2023 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 спостережувани)		2 рівень (ті, що не мають котирування але є спостережувани)		3 рівень (ті, що не мають котирування і не є спостережувани)		Усього	
	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-	-	-	4 273	-	4 273
Інструменти капіталу (інші довгострокові фінансові інвестиції)	-	-	-	-	32 275	36 653	32 275	36 653
Поточні фінансові інструменти	-	-	-	-	14 337	44 153	14 337	44 153

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2023 р. переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

тис. грн.

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	4 273	-	4 273	-
Інструменти капіталу (Інші довгострокові фінансові інвестиції)	36 653	32 275	36 653	32 275
Поточні фінансові інструменти	44 153	14 337	44 153	14 337

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. Доходи і витрати

тис. грн.

Стаття	2023 рік	2022 рік
Дохід від відсотків отриманих	81 024	28 021
Дохід від реалізації (погашення) поточних фінансових інструментів	192 563	27 667
Дохід від операцій за договорами цесії	-	32 565
Дохід від премій за виданими позиками	33 256	-
Дохід від роялті	22 292	-
Дохід від продажу інструментів капіталу	7 883	200
Дохід від переоцінки інструментів капіталу	8 295	31 274
Всього доходи	345 313	119 727
Адміністративні витрати	569	69
витрати на послуги з управління активами	244	20
інші адміністративні витрати	325	49
Витрати на створення РОКЗ	14 661	4 783
Витрати на дисконт за позиками виданими	-	15 375
Вартість реалізованих (погашених) поточних фінансових інвестицій	145 073	30 065
Витрати на придбання прав інтелектуальної власності	500	-
Інші операційні витрати	1 907	12 961
Витрати від уцінки інструментів капіталу	2 607	8 753
Вартість реалізованих інструментів капіталу	37	200
Інші витрати	151	7
Всього витрати	165 505	72 213

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

тис. грн.

Стаття	Справедлива вартість станом на 31.12.2023	Справедлива вартість станом на 31.12.2022
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	4 273	-
Інші довгострокові фінансові інвестиції (інструменти капіталу)	36 653	32 275
Поточні фінансові інструменти	44 153	14 337
Разом	85 079	46 612

- Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі.

Станом на 31.12.2023 р. в балансі Фонду обліковувалися довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі на суму 4 273 тис. грн:

Частка 100 % в статутному капіталі ТОВ «А СТРУКТУРА ГРУП»	- 2 000 тис. грн.
Частка 100 % в статутному капіталі ТОВ «АГРО КВАНТУМ ІНВЕСТ»	- 1 000 тис. грн.
Частка 99 % в статутному капіталі ТОВ «СПЕЦПРОФТЕХНІКА»	- 1 273 тис. грн.

- Інші довгострокові фінансові інвестиції (інструменти капіталу).

Станом на 31.12.2023 р. в балансі Фонду обліковувалися інші довгострокові фінансові інвестиції (інструменти капіталу) на суму 36 653 тис. грн:

Частка 10 % в статутному капіталі ТОВ «МЕБЛЕВИЙ ПАРК»	- 25 491 тис. грн.
Частка 10 % в статутному капіталі ТОВ «ТЕРРАПРОФ»	- 3 797 тис. грн.
Частка 10 % в статутному капіталі ТОВ «ФК ГОЛДЕН КОІН»	- 7 365 тис. грн.

Зазначені фінансові інструменти в балансі відображені за справедливою вартістю.

- Поточні фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.2023 р. в балансі Фонду обліковувалися поточні фінансові інвестиції на суму 44 153 тис. грн.:

Деривативні (форвардні) контракти, емітовані ТОВ «ПЛАТИНУМБУД» вартістю 970 тис. грн.

Акції ПрАТ «СГХП «ПОЛІМІНЕРАЛ» (UA4000166417) у кількості 5 253 120 шт. вартістю 43 183 тис. грн.

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

6.3. Дебіторська заборгованість

Стаття	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари та послуги	3 563	210
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	15 029	5 239
Довгострокова дебіторська заборгованість	69 924	35 031
Інша поточна дебіторська заборгованість	364 486	131 958
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(22 648)	(7 986)
Балансова вартість всього	430 354	164 452

Характеристика основних сум дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 р.:

- Довгострокова дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2023 р. у Фонді обліковувалась довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками в сумі 55 836 тис. грн.:

ТОВ «А СТРУКТУРА ГРУП»	- 29 710 тис. грн.
ПП «ТЕРРАПРОФ»	- 10 000 тис. грн.
ТОВ «ФК «ГОЛДЕН КОІН»	- 16 126 тис. грн.

Сума премії за довгостроковими позиками ТОВ «А СТРУКТУРА ГРУП» станом на 31.12.2023 р. складає 9 901 тис. грн.

Довгострокова заборгованість за виданими позиками відображена в балансі Фонду за амортизованою вартістю за вирахуванням створеного резерву очікуваних кредитних збитків.

Станом на 31.12.2023 р. в балансі Фонду обліковується довгострокова дебіторська заборгованість ТОВ «ФК «МОНБЛАН ФІНАНС» згідно договору відступлення права вимоги у сумі 10 807 тис. грн. Розмір дисконту за цієї дебіторською заборгованістю становить 6 620 тис. грн. Зазначена заборгованість відображена в балансі за амортизованою вартістю за вирахуванням створеного резерву очікуваних кредитних збитків.

- Інша поточна дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2023 р. у Фонді обліковувалась поточна дебіторська заборгованість за позиками виданими в сумі 337 641 тис. грн:

ТОВ «СПЕЦПРОФТЕХНІКА»	- 500 тис. грн.
ПП «ТЕРРАПРОФ»	- 23 150 тис. грн.
ТОВ «ФК «ГОЛДЕН КОІН»	- 313 991 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. сума дисконту за короткостроковими позиками складає

631 тис. грн., зокрема: ТОВ «СПЕЦПРОФТЕХНІКА» - 4 тис. грн.; ПП «ТЕРРАПРОФ» - 627 тис. грн. Розмір премії за позиками, наданими ТОВ «ФК «ГОЛДЕН КОІН» становить 27 427 тис. грн.

Зазначена заборгованість відображена в балансі за амортизованою вартістю за вирахуванням створеного резерву очікуваних кредитних збитків.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість ТОВ КУА «АКТИВ» ПВІФ НЗ «КАЙЗЕР ІНВЕСТ» у сумі 49 тис. грн., що виникла внаслідок сплати Фондом коштів на придбання частки в статутному капіталі ТОВ «АТРЕЙСЕР».

- Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами.

Станом на 31.12.2023 р. у Фонді обліковувалась дебіторська заборгованість за нарахованими та неоплаченими позичальниками відсотками за користування позиками на загальну суму 15 029 тис. грн.:

- ТОВ «А СТРУКТУРА ГРУП»	- 6 111 тис. грн.
- ТОВ «СПЕЦПРОФТЕХНІКА»	- 62 тис. грн.
- ПП «ТЕРРАПРОФ»	- 444 тис. грн.
- ТОВ «ФК ГОЛДЕН КОІН»	- 8 412 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. дебіторська заборгованість за нарахованими доходами відображена в балансі Фонду за амортизованою вартістю за вирахуванням створеного резерву очікуваних кредитних збитків.

- Дебіторська заборгованість за реалізовані товари та послуги.

Станом на 31.12.2023 р. у Фонді обліковувалась дебіторська заборгованість покупців за реалізованими фінансовими інструментами в сумі 3 563 тис. грн.:

- ТОВ КУА «АКТИВ» АТ ЗНВ КІФ «ВАЛЕНТА»	- 1053 тис. грн.
- Фізична особа	- 10 тис. грн.
- ТОВ «Торговий дім «ГАЛКОНТРАКТ»	- 2500 тис. грн.

Зазначена заборгованість відображена в балансі Фонду за амортизованою вартістю за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

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 31.12.2023 р. оцінена Фондом як така, що має найнижчий ступінь ризику непогашення. Резерв очікуваних кредитних збитків для такої дебіторської заборгованості сформовано Фондом у розмірі 22 648 тис. грн.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків за період з 31.12.2022 р. по 31.12.2023 р.:

тис. грн.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2023 р.	Причини зміни
Очікуваним кредитним збиткам за весь термін фінансового інструменту	7 986	22 648	Створення / придбання фінансових інструментів протягом періоду з 31.12.2022 р.-31.12.2023 р.
Разом	7 986	22 648	

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2023 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	31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	504	28

Станом на 31 грудня 2023 року Фонд у своїй діяльності використовує такі рахунки:

- АТ «РВС БАНК»: залишок коштів станом на 31.12.2023 р. – 28 154,00 грн.;
- АТ КБ «ПРИВАТБАНК»: залишок коштів станом на 31.12.2023 р. – 221,84 грн.

Впродовж періоду з 31.12.2022 р. по 31.12.2023 р. Фонд не використовував рахунки в іноземній валюті.

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 31.12.2022 р. зареєстрований та оплачений капітал Фонду становив 5 000 тис. грн., станом на 31.12.2023 р. зареєстрований капітал Фонду становив 135 000 тис. грн., в тому числі неоплачений – 126 861 тис. грн

Структура власного капіталу

Стаття	<i>тис. грн.</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований капітал	135 000	5 000
Емісійний дохід	149 989	-
Неоплачений капітал	(126 861)	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	356 213	176 405
Всього власний капітал	514 341	181 405

6.6. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Стаття	<i>тис. грн.</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	120	-
Інші поточні зобов'язання	1 000	30 163
Всього	1 120	30 163

- Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги.

Станом на 31.12.2023 р. у балансі Фонду обліковується кредиторська заборгованість в сумі 120 тис. грн перед ТОВ «КУА РОЯЛ-СТАНДАРТ» за послуги з управління активами.

- Інші поточні зобов'язання.

Станом на 31.12.2023 р. у Фонді обліковується кредиторська заборгованість в сумі 1000 тис. грн за внесками у статутний капітал ТОВ «АГРО КВАНТУМ ІНВЕСТ».

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови.

Станом на 31.12.2023 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 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 дуже низький. Очікуваний кредитний збиток, визнаний при оцінці фінансових активів Фонду, становить 22 648 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 Фонду

Група	№ з/п	Скорочене найменування юридичної особи – учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника Фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи – учасника або РНОКПП фізичної особи – учасника Фонду	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, %	Належність фізичної особи – учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України «Про запобігання корупції», та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі – учаснику
А		Учасники – фізичні особи				
		-	-	-	-	-
Б		Учасники – юридичні особи				
	1.	ТОВ «А-СТРУКТУРА ГРУП»	44476165	м. Київ, вул. Жиллянська, буд. 30/32	100,00	-
		Усього:			100,00	

7.2.2. Інформація про юридичних осіб, у яких Фонд бере участь

№ з/п	Код за ЄДРІСІ Фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Скорочене найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	23300541	43810839	ТОВ «СПЕЦПРОФТЕХНІКА»	79019, м. Львів, вул. Ткацька, буд. 8	99%
2	23300541	45086182	ТОВ «А-СТРУКТУРА ГРУП»	09119, Київська обл., Білоцерківський р-н, м. Біла Церква, вул. М'ясна, буд. 9	100 %
3	23300541	45145685	ТОВ «АГРО КВАНТУМ ІНВЕСТ»	11720, Житомирська обл., Звягельський р-н, с. Курчиця, вул. Дружби, буд. 4	100 %

Станом на 31.12.2023 р. існувала заборгованість пов'язаних осіб перед Фондом за позиками. Інформація про дебіторську заборгованість за такими позиками станом на 31.12.2023 р. наведена в п. 6.3.

Протягом 2023 р. Фонд збільшив статутний капітал на суму 130 000 тис. грн., станом на 31.12.2023 р. неоплачений капітал становив 126 861 тис. грн.

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 31.12.2023 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 фондовому ринку 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 рахунках у банках

При визначенні рівня кредитних ризиків фінансових активів у вигляді коштів на поточних рахунках в АТ «РВС БАНК», АТ КБ «ПриватБанк». За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>):

- 04.12.2023 р. рейтингове агентство «Стандарт-рейтинг» оновило довгостроковий кредитний рейтинг АТ КБ «ПРИВАТБАНК» на рівні uaAA ([https://standard-rating.biz/rus/rl_privatbank_onovleno-reitingi-at-kb-privatbank\(8\)/](https://standard-rating.biz/rus/rl_privatbank_onovleno-reitingi-at-kb-privatbank(8)/))

- 29.12.2023 р. рейтингове агентство «Рюрік» підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг АТ «РВС БАНК» на рівні <https://www.rurik.com.ua/documents/visnovki/RWSBK-KRP-009-ON-visnovok.pdf>). Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Фондом як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні «0».

Щодо позик

Станом на 31.12.2023 р. обсяг наданих та непогашених короткострокових позик становив 337 641 тис. грн., а довгострокових позик – 55 836 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.

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.

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 у розрізі строків погашення:

Станом на 31.12.2023р	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
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	120	-				120
Інші поточні зобов'язання	-	1 000	-	-	-	1 000
Всього	120	1 000	-	-	-	1 120
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
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	30 163	-	-	30 163
Всього	-	-	30 163	-	-	30 163

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 31.12.2023 р: 514 341 тис. грн.

- Зареєстрований капітал	-	135 000 тис. грн.
- Емісійний дохід	-	149 989 тис. грн.
- Неоплачений капітал	-	(126 861) тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	-	356 213 тис. грн.

7.5. 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 фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду відсутні.

Директор

Дрібнюк А. М.

Головний бухгалтер

Фетич Н. М.

Підприємство ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛАДІУС" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ
СТАНДАРТ"

Дата (рік, місяць, число)

Коди

24 01 01

за ЄДРПОУ

39287391

**Звіт про власний капітал
за 2023 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	5000	0	0	0	176405	0	0	181405
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	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	5000	0	0	0	176405	0	0	181405
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	179808	0	0	179808
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	130000	0	0	0	0	-130000	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	149989	0	0	3139	0	153128
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених 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	130000	0	149989	0	179808	-126861	0	332936
Залишок на кінець року	4300	135000	0	149989	0	356213	-126861	0	514341

Керівник

А. М. Дрібнюк

Головний бухгалтер

Н. М. Фетич

м.п.

Підприємство ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛАДУС" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ
СТАНДАРТ"

Дата (рік, місяць, число)

Коди

23 01 01

за ЄДРПОУ

39287391

**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	5000	0	0	0	128891	0	0	133891
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	5000	0	0	0	128891	0	0	133891
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	47514	0	0	47514
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	47514	0	0	47514
Залишок на кінець року	4300	5000	0	0	0	176405	0	0	181405

Керівник

А. М. Дрібнюк

Головний бухгалтер

Н. М. Фетич

м.п.

Підприємство ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛАДІУС" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ СТАНДАРТ" за ЄДРПОУ

Дата (рік, міс., число)

Коди
24 01 01
39287391

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

Форма № 3

код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	5
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	264	109
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	207	34
Праці	3105	0	0
Відрахувань на соціальні заходи	3110	0	0
Зобов'язань з податків і зборів	3115	0	0
Витрачання на оплату авансів	3135	208	41
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Інші витрачання	3190	533	4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	21607	35
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	105847	29491
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	20386	3605
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	91047	0
Надходження від погашення позик	3230	26274	13301
Інші надходження	3250	0	95081
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	124215	26735
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	52523	22128
Витрачання на надання позик	3275	211713	70047
Інші платежі	3290	30163	22645
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-175060	-77
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	153128	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Інші платежі	3390	151	7
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	152977	-7
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-476	-49
Залишок коштів на початок року	3405	504	553
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	28	504

Керівник

А. М. Дрібнюк

Головний бухгалтер
м.п.

Н. М. Фетич

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЛАДУС" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РОЯЛ
СТАНДАРТ"

за ЄДРПОУ

Коди
24 01 01
39287391

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 р.

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	329135	88253
Адміністративні витрати	2130	569	69
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	162141	63937
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	166425	24247
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	16178	31474
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	2795	8207
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	179808	47514
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	179808	47514
збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
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	179808	47514

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
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	162710	64006
Разом	2550	162710	64006

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
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

Керівник

А. М. Дрібнюк

Головний бухгалтер

Н. М. Фетич

м.п.