



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

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

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА»
за 2022 рік**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Загальним зборам АТ «ЗНВКІФ «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»
Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

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

- Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року;
- Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року;
- Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року;
- Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2022 року у Звіті про фінансовий стан в статті «Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість» врахована фінансова дебіторська заборгованість в сумі 215 318 тис. грн (за договорами наданих відсоткових позик, роялті за користування торговими знаками, за договором купівлі-продажу частки в статутному капіталі іншого товариства та торгова дебіторська заборгованість), що обліковується за амортизованою собівартістю з урахуванням нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки у розмірі 216 тис. грн (Примітка 6.8, 7.3.1). За результатами аналізу отриманих аудиторських доказів встановлено, що використана Фондом методика визначення резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю не в повній мірі відповідає вимогам п.5.5.17 МСФЗ 9 «Фінансові активи», а саме застосований відсоток кредитного ризику не обґрунтовується необхідною та підтверджуваною інформацією про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов. Оскільки оцінювання рівня кредитного ризику має враховувати певні припущення та судження, ми не мали можливості оцінити остаточний вплив цього питання на залишки по відповідних статтях Звіту про фінансовий стан на 31.12.2022, які містить ця фінансова звітність, зокрема на залишок суми нерозподіленого прибутку, та на визначення прибутку (збитку) в Звіті про сукупний дохід.

Виходячи із суттєвості статті «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість» дане викривлення може мати суттєвий, та не всеохоплюючий вплив.

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

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. Станом на звітну дату та дату затвердження фінансової звітності продовжуються бойові дії на території України та продовжується воєнний стан, введений відповідно до УКАЗУ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. Місцезнаходження Фонду не знаходиться в епіцентрі бойових дій, не розташоване в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Крім того, в разі необхідності, КУА та Фонд має можливість забезпечити повноцінну дистанційну роботу. Рішенням НКЦПФР від 24.02.2022 року також зупинені всі операції з активами інститутів спільного інвестування на фондовому ринку, окрім купівлі-продажу окремих ОВДП, розміщення депозитів, та виплати доходів за цінними паперами ІСІ. Це вплинуло на діяльність Фонду, але протягом 2022 року основними статтями доходів Товариства були доходи у вигляді відсотків за виданими позиками і роялті за використання торгових марок, за договорами укладеними до 24.02.2022р. Рішенням № 1053 від 04.08.2022 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 року. Починаючи з 08.08.2022 року можна здійснювати операції щодо активів інститутів спільного інвестування. Для пом'якшення впливу на діяльність Фонду наслідків війни керівництвом Товариства було прийняте рішення зменшити адміністративні та інші операційні витрати до мінімально необхідного рівня для забезпечення здатності Фонду продовжувати свою

діяльність. Керівництвом Товариства був підготовлений оновлений фінансовий прогноз, який включає прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців після затвердження даної фінансової звітності. Вищезазначений прогноз вказує, що приймаючи до уваги можливі зниження обсягів грошових коштів, Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тому керівництво Товариства вважає за доцільно прийняти для підготовки даної фінансової звітності принцип безперервності діяльності. В зв'язку з невизначеністю щодо тривалості війни, масштабів руйнувань підприємств та інфраструктури країни, попередню оцінку потенційного фінансового впливу цієї події на подальший фінансовий стан Товариства на дату затвердження звітності визначити неможливо. Як зазначалося, наразі Керівництво вважає можливим продовження діяльності Товариства в найближчому майбутньому. Проте, як зазначено в Примітці 2.3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в примітці 2.3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Окрім питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що відсутні інші ключові питання аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у

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

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Основні відомості про

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»

№ з/п	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» (далі – АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» або Фонд)
1	Код за ЄДРПОУ	43587948
2	Дата та номер запису в ЄДР про проведення державної реєстрації юридичної особи	07.04.2020 № 1 070 102 0000 087216

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

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Основні відомості про

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»

№ з/п	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» (далі – АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» або Фонд)
1	Код за ЄДРПОУ	43587948
2	Дата та номер запису в ЄДР про проведення державної реєстрації юридичної особи	07.04.2020 № 1 070 102 0000 087216

3	Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
4	Тип, вид та клас фонду	Вид - недиверсифікований Тип – закритий строковий Клас - венчурний
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	27.10.2021 № 01318
6	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13301318
7	Строк діяльності фонду	30 років з дня внесення відомостей про Фонд до ЄДРІСІ – з 27.10.2021
8	Місцезнаходження Фонду	Україна, 03150, м. Київ, вул. Ділова, будинок 6, кабінет 4
9	Договір про управління активами КІФ	№28/07/20 від 28 липня 2020 року з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА»

**Основні відомості про
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА»**

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА»
2	Код за ЄДРПОУ	43040680
3	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	05.06.2019 № 1 074 102 0000 085625
4	Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
5	Місцезнаходження	Україна, 01054, 04071, м. Київ, вул. Спаська 5
6	Ліцензія	Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням №50 від 11 лютого 2020 року, строк дії з 11.02.2020 – необмежений
8	Керівник	Бондар Алла Василівна

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) Фонду є:

- Васюкова Аліна Петрівна, Україна, 69118, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул. Новокузнецька, будинок 5, квартира 108. Прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 36,68%
- Васюков Геннадій Геннадійович, Україна, 69118, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул. Новокузнецька, будинок 3, квартира 16. Прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 49,33%.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2022 відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом МФУ від 19.03.2021 №163. Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, не є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні материнські та дочірні компанії.

Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам, повноти сплати статутного капіталу

Станом на 31.12.2022 статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» зареєстрований згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування», обліковується на рахунок 401 «Статутний капітал» у сумі 506 000 000 (п'ятсот шість мільйонів) гривень 00 копійок та відповідає Статуту і проспекту емісії. Статутний капітал Фонду поділяється на 5 060 000 (п'ять мільйонів шістдесят тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна.

Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду № 002569 від 13.10.2020, яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск простих іменних акцій у кількості 5 060 000 (п'ять мільйонів шістдесят тисяч) штук, номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок на загальну суму 506 000 000 (п'ятсот шість мільйонів) гривень 00 копійок, форма існування - бездокументарна.

Відповідно до статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Станом на 07 квітня 2020 року 1250 мінімальних заробітних плат становить 5 903 750,00 грн. /4723,00грн.*1250/, що на нашу думку відповідає вимогам статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Статут АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» (остання редакція), затверджений Рішенням одноосібного учасника (Рішення №б/н від 04.08.2020) та Державну реєстрацію змін до установчих документів Фонду проведено 04 серпня 2020 року (реєстраційний номер справи: 1 007 087216 04, код: 434780410579).

Акціонери Товариства станом на 31.12.2021 та на 31.12.2022:

№ запису	Особа	Частка у статутному капіталі (% володіння від акцій в обігу (від голосуючих акцій))
1	2	3
1	Васюкова Аліна Петрівна (2797005496)	36,68%
2	Васюков Геннадій Геннадійович (2748219035)	49,33%
3	Васюков Геннадій Михайлович, (1874809255)	13,99%

Статутний капітал Фонду сформований виключно за рахунок грошових внесків засновників (акціонерів).

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

Регламент та Інвестиційна декларація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» затверджені Рішенням одноосібного Учасника Товариства б/н від 08.04.2020. Останні зміни до Регламенту та Інвестиційної декларації АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» затверджені рішенням Наглядової ради Товариства (Протокол №170720-1 від 17.07.2020). Зміни до Регламенту Товариства в звітному році не вносились.

Останні зміни до проспекту емісії акцій Фонду затверджені Наглядовою радою Фонду (Протокол № 19052021 від 19.05.2021) та стосувались зміни даних про КУА, даних про Фонд (місцезнаходження, номер телефону), адреси місця розміщення акцій Фонду, відомостей про оцінювача майна.

Згідно Реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2022 розмір внеску до статутного капіталу – 506 000 тис. грн.

На звітну дату сума статутного капіталу складає:

Зареєстрований	– 506 000 тис. грн;
Сплачений (виключно грошовими коштами)	– 89 928 тис. грн;
Несплачений	– 416 878 тис. грн.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

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

Інформація про стан корпоративного управління

Згідно Закону України «Про інститути суспільного інвестування» від 05 липня 2012 року №5080-VI (зі змінами): «Стаття 15. Органи корпоративного фонду: 1. Органами корпоративного фонду є загальні збори та Наглядова рада. Утворення органів корпоративного фонду, не передбачених цим Законом, забороняється».

Формування складу органів корпоративного управління у Товаристві здійснюється відповідно до Закону України «Про інститути суспільного інвестування» статті 5 Статуту, затвердженого 04.08.2020 року Рішенням одноосібного учасника АТ ЗНВКІФ «ЮГК».

Протягом звітного періоду в Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Загальні збори є вищим органом Товариства.

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

В 2022 році не відбувалася зміна складу Наглядової ради Фонду. Головою Наглядової ради з 30.06.2021 обрано Васюкова Геннадія Михайловича на підставі рішення Наглядової ради Товариства (Протокол №29062021-1 від 29.06.2021).

Склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується чинним законодавством, положеннями Статуту та регламенту Фонду.

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

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

Аудитор не надає інформацію про узгодженість фінансової інформації у звіті керівництва (звіті про управління) з фінансовою звітністю, оскільки АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» не складало звіт керівництва (звіт про управління) та звіт з корпоративного управління за 2022 рік.

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

Розмір чистих активів або власного капіталу Фонду, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2022 складає 800 682 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів фонду станом на 31.12.2022, тобто про розмір його статутного капіталу, капіталу в дооцінках, емісійного доходу, нерозподіленого прибутку та сплаченого капіталу.

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

Висловлення думки щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

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

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

Згідно пункту 10 Розділу II «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 № 1468, витрати, які сплачуються за рахунок активів ІСІ, не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Комісії. 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» за 2022 рік становить 40 486 051,98 грн (809 721 039,51 грн *5%). Витрати, які сплачуються за рахунок активів Фонду (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та інших обов'язкових платежів, передбачених чинним законодавством) за 2022 складають суму 36 884,00 грн, що не перевищує нормативний показник. Отже на нашу думку вимоги законодавства дотримано.

Інформація щодо розрахунку пруденційних показників

Аудитор не висловлює думку щодо правильності розрахунку пруденційних показників у зв'язку з тим, що законодавством не передбачено здійснення розрахунку пруденційних нормативів для венчурних інститутів спільного інвестування відповідно до пункту 4 глави 2 «Особливості системи управління ризиками діяльності з управління активами» розділу XI «Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків» «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» із змінами і доповненнями, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597, яке станом на дату аудиту тимчасово призупинено для усіх професійних учасників на період дії воєнного стану та 90 днів з його завершення (пп.1 та 10 Рішення № 153 від 15.02 2023).

Висловлення думки щодо пов'язаних сторін

Перелік пов'язаних сторін, операції з ними в 2022 році та інформація про залишки наборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2022 розкрита АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» в Примітці 7.2.

Нами перевірені документи АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» та які управлінський персонал ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» протягом 2022 року.

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. На нашу думку інформація про пов'язаних сторін, зокрема перелік пов'язаних сторін, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкрита в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2022 рік: Договір №80/2023 від 12.05.2023.

Дата початку аудиту: 24.12.2024.

Дата закінчення аудиту: 31.10.2025.

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

Андреева Любов Миколаївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101357)

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

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна

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

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

31 жовтня 2025 року

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»**

Зміст.

Річна фінансова звітність:

Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток.....	3
Звіт про рух грошових коштів	4
Звіт про зміни у власному капіталі.....	5
Примітки до річної фінансової звітності	6
1. Загальна інформація	6
2. Загальна основа формування фінансової звітності.....	8
3. Суттєві положення облікової політики.....	14
3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності.....	14
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	14
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	16
3.4. Облікові політики нематеріальних активів.....	25
3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	26
3.6. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.....	26
4. Основні припущення, оцінки та судження.....	30
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	33
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	33
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	35
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах.....	36
6.1. Розшифрування доходів	36
6.2. Розшифрування витрат.....	36
6.3. Інші прибутки (збитки).....	37
6.4. Збитки від зменшення корисності.....	37
6.5. Інший сукупний дохід.....	37
6.6. Нематеріальні активи.....	37
6.7. Інші поточні фінансові активи (фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.....	38
6.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....	38
6.9. Грошові кошти.....	40
6.10. Власний капітал	40
6.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....	40
6.12. Звіт про рух грошових коштів	41
6.13. Оренда.....	42
7. Розкриття іншої інформації.....	42
7.1. Умовні зобов'язання.....	42
7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	43
7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....	45
7.4. Управління капіталом.....	49
7.5. Внутрішній аудит.....	50
7.6. Події після звітного періоду.....	50

Комплект фінансової звітності за МСФЗ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
I	2	3	4
Активи			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	6.6	571 705	638 306
Інші непоточні фінансові активи	-	-	-
Загальна сума непоточних активів		571 705	638 306
Поточні активи			
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	6.8	215 355	167 722
Поточні податкові активи, поточні	-	-	-
Інші поточні фінансові активи	6.7	930	930
Інші поточні нефінансові активи	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	12729	69
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		229 014	168 721
Загальна сума поточних активів		229 014	168 721
Загальна сума активів		800 719	807 027
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Складений капітал	6.10	506 000	506 000
Капітал у дооцінках	6.10	638 131	638 131
Нерозподілений прибуток	6.10	68 543	74 861
Експійний дохід	6.10	4886	4886
Власні викуплені акції	6.10	(416 878)	(416 878)
Загальна сума власного капіталу		800 682	807 000
Загальна сума поточних забезпечень		-	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6.11	37	27
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	-	-
Інші поточні нефінансові зобов'язання	-	-	-
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		37	27
Загальна сума поточних зобов'язань		37	27
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		800 719	807 027

Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА»

Голова Наглядової Ради Фонду

Бондар А.В.

Васюков Г.М.



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
прибуток та збиток, за функцією витрат
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності		-	-
Валовий прибуток		-	-
Інші доходи	6.1.	63161	53263
Адміністративні витрати	6.2.	(387)	(504)
Інша витрата	6.2.	(66601)	(79)
Інші прибутки (збитки), нетто	6.3	-	21291
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	6.1. 6.2. 6.3	(3827)	73971
Фінансові доходи		-	-
Фінансові витрати		-	-
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності), визначений згідно МСФЗ 9	6.4	216	-
Прибуток (збиток) до оподаткування	6.1. 6.2. 6.3	(4043)	73971
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	6.1. 6.2. 6.3	(4043)	73971
Прибуток (збиток)	6.1. 6.2. 6.3	(4043)	73971

компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Інший сукупний дохід:	-	-	638131
Переоцінка необоротних активів, які обліковуються за справедливою вартістю	-	-	638131
Загальна сума сукупного доходу	6.1. 6.2. 6.3	(4043)	712102

Прибуток на акцію

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток на акцію (для звичайних акцій) (в гривнях)			
Базовий прибуток на акцію			
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		-4,54	799,02
Базовий прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності			
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію		-4,54	799,02
Розбавлений прибуток на акцію			
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		-4,54	799,02
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності			
Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію		-4,54	799,02

Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА»

Бондар А.В.

Голова Наглядової Ради
Фонду

Васюков Г.М.



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОЇ ІХ КОШТІВ
за прямим методом
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
1	2	3	4
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		-	-
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів	6.12	38000	2850
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності			
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги	6.12	(372)	(509)
Виплати працівникам та виплати від їх імені			
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	6.12	(276)	(74)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		37352	2267
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	6.12	37352	2267
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	6.12	-	21805
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	6.12	-	(6)
Придбання нематеріальних активів	6.12	-	(143)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	6.12	(40950)	(127019)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	6.12	10550	24650
Проценти отримані	6.12	7744	22569
Інші надходження (вибуття) грошових коштів			(1)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	6.12	(22656)	(58145)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від випуску акцій, інших інструментів капіталу	6.12	-	55880
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Витрачання на сплату дивідендів	6.12, 7.2	(2036)	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	6.12	(2036)	55880
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	6.12	12660	2
Вплив зміни валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	6.12	12660	2
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	6.12, 6.9	69	67
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	6.12, 6.9	12729	69

Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА»

Бондар А.В.

Голова Наглядової Ради
Фонду

Васюков Г.М.



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки *	Статутний капітал	Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Власні викуплені акції (неоплачений капітал)	Капітал у дооцінках	Усього власний капітал
Власний капітал на 31.12.2020	6.10	506000	167	890	(468038)		39019
Зміни у власному капіталі:							
Прибуток (збиток)	6.10			7397			73 971
Інший сукупний дохід	6.5, 6.10					638131	638131
Загальна сума сукупного доходу				7397		638131	712102
Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями, власний капітал	6.10				51160		51160
Збільшення (зменшення) капіталу через інші зміни, (власний капітал)	6.10		4719				4719
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу			4719	7397	51160	638131	767981
Власний капітал на 31.12.2021	6.10	506000	4886	74861	(416878)	638131	807000
Зміни у власному капіталі:							
Прибуток (збиток)	6.10			(4043)			(4043)
Інший сукупний дохід							
Загальна сума сукупного доходу				(4043)			(4043)
Змієдсли визнані як респоділ між власниками	6.10, 7.2			(2275)			(2275)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу				(6318)			(6318)
Власний капітал на 31.12.2022	6.10	506000	4886	68543	(416878)	638131	800682

Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА»

Голова Наглядової Ради
Фонду



Бондар А.В.

Васюков Г.М.

Примітки до річної фінансової звітності
з розкриттям інформації згідно вимогам МСБО/МСФЗ
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

РОЗДІЛ 1. Загальна інформація

Основні відомості про інвестиційний фонд

Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП»
Скорочене найменування Фонду	АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	43587948
Основний вид діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Тип, вид Фонду	Закритий, венчурний
Дата та номер свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ	27.10.2021р. № 01318
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300892
Строк діяльності Фонду	До 22.04.2050
Місцезнаходження	Україна, 03150, м. Київ, вул. Ділова, будинок 6, кабінет 4
Учасники станом на 31.12.2022	Васюкова Аліна Петрівна (Частка у Статутному капіталі - 36,68%) Васюков Геннадій Геннадійович (Частка у Статутному капіталі - 49,33 %) Васюков Геннадій Михайлович (Частка у Статутному капіталі - 13,99 %)
Голова наглядової ради станом на 31.12.2022	Васюков Геннадій Михайлович (Протокол №29062021-1 від 29.06.2021р)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП» (далі – Товариство, Фонд) створене як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд, цілями діяльності якого є отримання прибутку від проведення діяльності щодо спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Товариства, зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 07.04.2020 року за номером запису 1 070 102 0000 087216 відповідно до чинного законодавства України.

Формування та сплата статутного капіталу

Формування та зміни статутного капіталу Фонду було проведено таким чином:

Зареєстрований статутний капітал Товариства формується у відповідності до законодавства України та станом на 31.12.2022 р. зареєстрований капітал складає 506 000 тис. грн. Неоплачений капітал складає 416 878 тис.грн. Розміщено 891 220 акцій номінальною вартістю 100,00 грн за одиницю, на загальну номінальну вартість 89 122 тис. грн.

1.1. Інформація про випуск цінних паперів

Вид, тип і категорія ЦП:	Акція корпоративного інвестиційного фонду проста бездокументарна іменна
Код ISIN	UA5000001801
Реєстраційний номер:	002569
Номінальна вартість, грн:	100,00
Кількість ЦП у випуску, шт.:	5 060 000

Протягом звітного року акції Товариства не були допущені до торгів на фондових біржах.

1.2. Інформація про учасників Фонду (Товариства)

Станом на 31.12.2021р. згідно Реєстру власників іменних цінних паперів учасниками є:

Учасники Товариства	Місцезнаходження (місце проживання)	Кількість голосуючих цінних паперів	Номінальна вартість ЦП, грн.	Відсоток участі голосуючих ЦП, %	Частка у Статутному капіталі серед розмішених акцій, %
Васюкова Аліна Петрівна, РНОКПП 2797005496	вул.Новокузнецька, буд.5, кв.108, м.Запоріжжя, 69118	326 929	32 692 900.00	6,461047	36,68
Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	вул. Новокузнецька, 3, кв. 16, м. Запоріжжя, Запорізька обл., 69118	439 629	43 962 900.00	8,688320	49,33
Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	вул. Новокузнецька, 3, кв. 16, м. Запоріжжя, Запорізька обл., 69118	124 662	12 466 200.00	2,463675	13,99
Разом:		891 220	89 122 000.00	17,613043	100
На рахунках в Депозитарії загальна кількість ЦП		4 168 780	416 878 000.00	82,386956	
Разом:		5 060 000	506 000 000.00	100,000000	

Станом на 31.12.2022р. згідно Реєстру власників іменних цінних паперів учасниками є:

Учасники Товариства	Місцезнаходження (місце проживання)	Кількість голосуючих цінних паперів	Номінальна вартість ЦП, грн.	Відсоток участі голосуючих ЦП, %	Частка у Статутному капіталі серед розмішених акцій, %
Васюкова Аліна Петрівна, РНОКПП 2797005496	вул.Новокузнецька, буд.5, кв.108, м.Запоріжжя, 69118	326 929	32 692 900.00	6,461047	36,68
Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	вул. Новокузнецька, 3, кв. 16, м. Запоріжжя, Запорізька обл., 69118	439 629	43 962 900.00	8,688320	49,33
Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	вул. Новокузнецька, 3, кв. 16, м. Запоріжжя, Запорізька обл., 69118	124 662	12 466 200.00	2,463675	13,99
Разом:		891 220	89 122 000.00	17,613043	100
На рахунках в Депозитарії загальна кількість ЦП =		4 168 780	416 878 000.00	82,386956	
Разом:		5 060 000	506 000 000.00	100,000000	

1.3. Інформація про компанію з управління активами

Повне найменування українською мовою	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА»
Повне найменування англійською мовою	LIMITED LIABILITY COMPANY "ASSETTE MANAGEMENT COMPANY "CICADA"
Скорочене найменування українською мовою	ТОВ «КУА «ЦИКАДА»

Скорочене найменування англійською мовою	LLC «AMC "CICADA"»
Код ЄДРПОУ	43040680
Вид діяльності за КВЕД (основний)	66.30 Управління фондами
Місцезнаходження, телефон	04071, Україна, місто Київ, вулиця Спаська, будинок 5
Договір про управління активами корпоративного фонду	Договір №28/07/20 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 28.07.2020р.

КУА має ліцензію на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням №50 від 11 лютого 2020 року, строк дії з 11.02.2020р. – необмежений.

1.4. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво Товариства та управлінський персонал КУА несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво Товариства та управлінський персонал КУА також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво та управлінський персонал КУА застосовує необхідні заходи щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

РОЗДІЛ 2. Загальна основа формування фінансової звітності

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 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України (https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576).

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 суперечать вимогам МСФЗ.

Визначена Облікова політика застосовується при підготовці фінансової звітності за звітний період – за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність станом на 31.12.2022р. складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Товариство станом на 31 грудня 2022 року не має дочірніх та асоційованих компаній як єдиної економічної одиниці, тому не складає консолідовану звітність відповідно до МСФЗ 10. Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» ІСІ є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

Для складання фінансової звітності керівництво Фонду виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції послідовності застосування (застосування тих самих) облікових оцінок та політик, безперервного функціонування.

Розкриття в виконання вимог щодо таксономії

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його після завершення аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022р., ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.	Вплив поправок
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними долговими інструментами, які класифікуються як капітал.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування сужень про суттєвість»	<p>Поправки включають: Заміна вимог до компанії розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.	Вплив поправок
	Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.				
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити це відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи принушень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковуваний та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(a) визнати відтєрчений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.	Вплив поправок
МСФЗ 17 Страхові контракти	<p>Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17.</p> <p>Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан.</p> <p>Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях.</p> <p>Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків.</p> <p>Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки.</p> <p>Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM).</p> <p>Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів.</p> <p>Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року.</p> <p>Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17.</p> <p>Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику.</p> <p>Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна об'рунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. - Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. 	01 січня 2024 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (липень 2022)	<p>Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p>	01 січня 2024 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.	Вплив поправок
	Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних долгових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або дострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.				
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частині інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від перецінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частині незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

При підготовці фінансової звітності за звітний період – календарний рік, що закінчився 31.12.2022р., застосовуються всі стандарти та правки, чинні в звітному періоді.

Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності, за рішенням керівництва Фонду – не застосовуються достроково. Вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом. Фонд не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

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

Фонд не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Фонду та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Фонд був неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

2.3.1. COVID-19

Протягом 2022 року продовжувалось глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і Фонду. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2022 році, однак керівництво вважає, що наслідки та поширення COVID-19 не мали суттєвого впливу на попит на послуги Товариства та Товариство не понесло додаткових операційних збитків в звітному році, а завдяки вдалій організації

своїй операційній діяльності Товариство у звітному році не стикалось із масштабними всеохоплюючими загальнодержавними викликами.

2.3.2. Вторгнення Російської федерації в Україну

Станом на звітну дату та дату затвердження фінансової звітності продовжуються бойові дії на території України та продовжується воєнний стан, введений відповідно до УКАЗУ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р.

Місцезнаходження Фонду не знаходиться в епіцентрі бойових дій, не розташоване в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Крім того, в разі необхідності, КУА та Фонд має можливість забезпечити повноцінну дистанційну роботу.

Рішенням НКЦПФР від 24.02.2022 року також зупинені всі операції з активами інститутів спільного інвестування на фондовому ринку, окрім купівлі-продажу окремих ОВДП, розміщення депозитів, та виплати доходів за цінними паперами ІСІ. Це вплинуло на діяльність Фонду, але протягом 2022 року основними статтями доходів Товариства були доходи у вигляді відсотків за виданими позиками і роялті за використання торгових марок, за договорами укладеними до 24.02.2022р.

Рішенням № 1053 від 04.08.2022 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку звільнила майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 року. Починаючи з 08.08.2022 року можна здійснювати операції щодо активів інститутів спільного інвестування.

Остаточне вирішення та наслідки війни важко передбачити і вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Фонду, а саме може спричинити в майбутньому наступні ситуації: скорочення об'ємів діяльності Фонду; вплив рішень регулятора, пов'язаних з введенням воєнного стану на управління Фондом Компанією; відхилення від планів щодо розвитку Фонду; призупинення договірних процесів.

Для пом'якшення впливу на діяльність Фонду наслідків війни керівництвом Товариства було прийняте рішення зменшити адміністративні та інші операційні витрати до мінімально необхідного рівня для забезпечення здатності Фонду продовжувати свою діяльність. Керівництвом Товариства був підготовлений оновлений фінансовий прогноз, який включає прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців після затвердження даної фінансової звітності. Вищезазначений прогноз вказує, що приймаючи до уваги можливі зниження обсягів грошових коштів, Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тому керівництво Товариства вважає за доцільно прийняти для підготовки даної фінансової звітності принцип безперервності діяльності.

В зв'язку з невизначеністю щодо тривалості війни, масштабів руйнувань підприємств та інфраструктури країни, попередню оцінку потенційного фінансового впливу цієї події на подальший фінансовий стан Товариства на дату затвердження звітності визначити неможливо. Як зазначалося, наразі керівництво вважає можливим продовження діяльності Товариства в найближчому майбутньому, проте існує суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності Товариства з огляду на те, що економічна діяльність Товариства здійснюється на території України, що знаходиться під впливом військової агресії Російської федерації. Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Слід зауважити, що Фонд у своїй господарській діяльності не залежить від російського чи білоруського ринків, ні яким чином не пов'язана з особами, що перебувають під санкціями та не має дочірніх підприємств/товариств/утворень та активів у Росії, Білорусі.

Однак існують фактори, поза сферою його відомо чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду, що підвищують невизначеність щодо оцінки Товариством суми очікуваного відшкодування поточної дебіторської заборгованості.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду, затверджена до випуску керівником **30 березня 2023 року**, погоджено вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску ніхто не має права.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

2.6. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСБО 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночки або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може

застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких є: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості в обліку Фонду обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 1%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 1% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення в обліку.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

для статей Звіту про фінансовий стан - базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначається у розмірі не більш 5% від бази;

для статей Звіту про сукупний дохід - базою є сума чистого доходу, кількісний критерій суттєвості визначається у розмірі не більш 4% від бази;

для статей Звіту про рух грошових коштів - базою є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості не більш 4% від бази;

для статей Звіту про зміни у власному капіталі - базою є розмір власного капіталу Товариства із визначенням кількісного критерію суттєвості не більше 3% від бази.

2.7. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Фонд здійснює свою діяльність в Україні не зважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Анексія Криму та активізація воєнних дій на сході України негативно відобразились на економіці та соціальних показниках розвитку всієї країни. Проте найбільш відчутний економічний спад відбувається на даний час у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні (Примітка 2.3.2.), особливо на територіях, що безпосередньо залучені або межують із зоною бойових дій. Різке зниження обсягів промислового виробництва, пов'язане із закриттям, переміщенням або призупиненням діяльності підприємств, інфраструктурні втрати, зменшення кількості робочих місць, значне падіння доходів населення та інтенсифікація вимушеної міграції - основні фактори, що спричинили економічну кризу. Однак, керівництво Товариства вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

Керівництво Фонду, ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування фінансових показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

РОЗДІЛ 3. Суттєві положення облікової 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 звичайній 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 відповідних методів оцінки.

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у фінансовій звітності за 2022 рік не застосовувався.

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 достатню 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 Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда».

Бухгалтерський облік Фонду ґрунтується на принципах, визначених МСФЗ.

Організація бухгалтерського обліку в Товаристві

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться Фондом на підставі договору про управління активами. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік - процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність Фонду зовнішнім та внутрішнім користувачам.

Податковий облік ґрунтується на даних бухгалтерського обліку та здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативно-правових актів з питань оподаткування. Облік витрат, доходів та амортизації для розрахунку суми прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснюється в розрізі додатків до декларації з податку на прибуток підприємства. Інші податки та обов'язкові платежі сплачуються Фондом згідно з чинним законодавством України.

На підставі Договору №28/07/20 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 28.07.2020р.в обов'язки ТОВ «КУА «ЦИКАДА» входить здійснення ведення бухгалтерського та податкового обліку Фонду.

Ведення обліку Фонду здійснюється із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291. З метою забезпечення необхідної деталізації облікової інформації можуть вводитись додаткові субрахунки.

Інформація, що наведена у фінансових звітах і додатках до них, будується на принципах зрозумілості, доречності, вірогідності і порівнянності. Інформація також має сприяти прийняттю правильних економічних рішень шляхом оцінки минулих, теперішніх та майбутніх подій, підтвердження чи коригування подій зроблених у минулому.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Станом на 31.12.2021 і на 31.12.2022р. Фонд застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Фонд отримує основний дохід від розміщення своїх цінних паперів та отримання прибутку від купівлі-продажу фінансових інструментів та часток в статутному капіталі інших українських підприємств.

Керівництвом Товариства та управлінським персоналом Фонду було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з дати подання першої звітності за МСФЗ (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 01 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Фондом, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків надається в п. 3.3.9. даних Приміток, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведені у пункті 6.7. цих Приміток.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» (МСФЗ 16) набрав чинності з 01 січня 2019 року та замінив Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16 активи, при використанні яких до Товариства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням вважаються орендованими.

Договори оренди відображаються у Звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди, або якщо прийнято рішення про застосування необов'язкового звільнення щодо короткострокової оренди та необов'язкового звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю, платежі з оренди визнаються як витрати у Звіті про прибутки і збитки рівними частками протягом строку оренди.

Відповідно до параграфу 14 МСБО 8 Фонд змінює облікову політику, тільки якщо така зміна:

- вимагається МСФЗ;

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

потоки Фонду.

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Фонду через якийсь час для визначення тенденцій у фінансовому стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2022р.;
- звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток за рік, що закінчується 31.12.2022р.;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчується 31.12.2022р.;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчується 31.12.2022р.;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень.

Всі фінансові звіти комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Фінансова звітність за рік, що закінчується 31.12.2022р. складена за міжнародними стандартами фінансової звітності на основі таксономії.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

Фонд подає аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, що базується на методі "функцій витрат": витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на 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.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у Звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли він стає стороною договірних положень щодо фінансового інструменту. Визнання та, залежно від ситуації, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням 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).

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

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

3.3.2. Припинення визнання фінансових активів

Фонд припиняє визнання фінансового активу тільки тоді, коли:

1. закінчується термін дії договірних прав на потоки грошових коштів від цього фінансового активу, або
2. він передає фінансовий актив і при цьому передача задовольняє вимогам припинення виконання відповідно до облікової політики (або передача договірних прав на отримання грошових потоків від фінансового активу; або збереження контрактних прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, але прийняття на себе контрактного зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком отримувачам).

Якщо Фонд зберігає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу («первісного активу»), але бере контрактне зобов'язання виплатити ці грошові потоки одному або кільком підприємствам («кінцевим одержувачам»), Фонд розглядає дану операцію як передачу фінансового активу лише тоді, коли виконуються всі три наступні умови.

1. Фонд не має зобов'язання виплатити суми кінцевим одержувачам, якщо вона не отримає еквівалентні суми за первісним активом. Видача Фондом короткострокових авансів з правом повного відшкодування виданої суми плюс нараховані відсотки за ринковою ставкою, що не порушує цієї умову.

2. Умовами договору з передачі грошових коштів Фонду забороняється продавати або віддавати в заставу первісний актив, за винятком передачі його кінцевим одержувачем в якості

забезпечення зобов'язання виплатити їй грошові кошти.

3. У Фонду є зобов'язання перераховувати грошові кошти, що збираються від імені кінцевих одержувачів, без істотних затримок. Крім того, у Фонду немає права реінвестувати такі кошти, за винятком інвестицій в грошові кошти або еквіваленти грошових коштів (як визначено в МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів»), протягом короткого періоду проведення розрахунків від дати отримання грошових коштів до дати необхідного перерахування їх кінцевим одержувачам, при цьому відсотки, зароблені від такої інвестиції, передаються кінцевим одержувачам.

Коли Фонд передає фінансовий актив, йому слід оцінити ступінь, в якій зберігає ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом. У цьому випадку:

1. якщо Фонд передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, то Фонд повинен припинити визнання фінансового активу і визнати окремо як активи або зобов'язання будь-які права і зобов'язання, які були створені або збережені при передачі;

2. якщо Фонд зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, то повинен продовжувати визнавати фінансовий актив;

3. якщо Фонд не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, то повинно визначити, чи збережений контроль над фінансовим активом. У цьому випадку:

- якщо Фонд не зберіг контроль, то він повинен припинити визнання фінансового активу і визнати окремо як активи або зобов'язання будь-які права і зобов'язання, які були створені або збережені при передачі.

- якщо Фонд зберіг контроль, то він повинен продовжувати визнавати фінансовий актив у тій мірі, в якій він продовжує брати участь у фінансовому активі.

Передача ризиків і вигод оцінюється шляхом порівняння ризику зміни сум і термінів чистих грошових потоків від переданого активу, якому схильний Фонд до і після його передачі. Фонд зберіг практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, якщо ризик зміни наведеної вартості майбутніх чистих грошових потоків від фінансового активу, якому піддається Фонд, істотно не змінюється в результаті передачі (наприклад, в зв'язку з тим, що воно продала фінансовий актив за договором з умовою зворотної купівлі за фіксованою ціною або за ціною продажу плюс дохід кредитора). Фонд передає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, якщо ризик цих змін більш не є значним по відношенню до загальних можливих змін наведеної вартості майбутніх чистих грошових потоків, пов'язаних з фінансовим активом.

У багатьох випадках буває очевидним, що Фонд передає або зберіг практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, і немає необхідності у виконанні будь-яких розрахунків. В інших випадках необхідно розрахувати і порівняти ризики Фонду, пов'язані зі зміною наведеної вартості майбутніх чистих грошових потоків до і після передачі. Розрахунок і порівняння робляться з використанням в якості ставки дисконтування відповідної поточної ринкової процентної ставки. До уваги приймаються всі обгрунтовано можливі зміни чистих потоків грошових коштів, при цьому більше значення надається тим результатам, імовірність виникнення яких вище.

Збереження Фондом контролю над переданим активом залежить від можливості приймаючої сторони продати актив. Якщо приймаюча сторона має реальну можливість продати весь актив не пов'язаній третій стороні, і при цьому приймаюча сторона може використовувати таку можливість в односторонньому порядку, без необхідності накладати додаткові обмеження на таку передачу, то Фонд не зберіг контроль. У всіх інших випадках Фонд зберігає контроль.

Передачі, що задовольняють вимогам для припинення визнання

Якщо Фонд передає фінансовий актив у повному обсязі таким чином, що передача задовольняє вимогам для припинення визнання, і зберігає право обслуговувати фінансовий актив за винагороду, то він повинно визнати актив або зобов'язання за таким контрактом на обслуговування. Якщо очікується, що винагорода, що підлягає отриманню, не компенсує Товариству здійснення обслуговування в достатній мірі, то повинно бути визнано зобов'язання з обслуговування за справедливою вартістю. Якщо очікується, що винагорода, що підлягає отриманню, буде більш, ніж достатньою компенсацією за обслуговування, повинен бути визнаний актив по обслуговуванню, представлений правом на здійснення обслуговування, в розмірі, визначеному на основі розподілу балансової вартості більшого фінансового активу.

Якщо в результаті передачі визнання фінансового активу припинено в повному обсязі, але переказання приводить до появи у Фонду нового фінансового активу або прийняття нового фінансового зобов'язання, або зобов'язання з обслуговування, то Фонд повинен визнати новий фінансовий актив, фінансове зобов'язання або зобов'язання з обслуговування за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу в повному обсязі різниця між:

1. балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) і

2. сумою отриманого відшкодування (включаючи новий отриманий актив за вирахуванням нового прийнятого зобов'язання) повинна бути визнана у Звіті про прибутки та збитки.

Якщо переданий актив є частиною більшого фінансового активу (наприклад, коли передаються потоки грошових потоків від відсотка, що є частиною боргового інструмента, і ця передана частина задовольняє вимогам для припинення визнання в повному обсязі), то попередня балансова вартість більшого фінансового активу повинна бути розподілена між частиною, визнання якої продовжується, та частиною, визнання якої припиняється, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Для цієї цілі актив по обслуговуванню повинен бути відображений в обліку як частина, визнання якої продовжується.

Різниця між:

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання), розподіленою на частину, визнання якої припинено та

- сумою відшкодування, отриманого за частину, визнання якої припинено (включаючи новий отриманий актив за вирахуванням нового прийнятого зобов'язання) повинна бути визнана у Звіті про прибутки та збитки.

Якщо Фонд розподіляє попередню балансову вартість більшого фінансового активу між частиною, визнання якої продовжується, та частиною, визнання якої припинено, то повинна бути визначена справедлива вартість тієї частини, визнання якої продовжується. Якщо у Фонду є досвід продажу частин активів, аналогічних частині, визнання якої продовжується, або існують інші ринкові операції для подібних частин активів, то останні ціни фактичних операцій забезпечують найкращу оцінку справедливої вартості цієї частини активу.

За відсутності цінових котирувань або недавніх ринкових операцій, які могли б служити підставою для визначення справедливої вартості частини активу, визнання якої продовжується, найкращою оцінкою є різниця між справедливою вартістю більшого фінансового активу в цілому та відшкодуванням, отриманим від приймаючої сторони за частину активу, визнання якої припинено.

Передавання, які не відповідають вимогам для припинення визнання

Якщо передавання не приводить до припинення визнання, тому що Фонд зберіг практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням переданим активом, то Фонд повинен продовжувати визнавати переданий актив у повному обсязі і повинна визнати фінансове зобов'язання щодо отриманого відшкодування. У наступні періоди Фонд повинен визнавати всі доходи від переданого активу і всі витрати, понесені по фінансовим зобов'язанням.

3.3.3. Припинення визнання фінансових зобов'язань

Фонд виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі Звіту про фінансовий стан тільки тоді, коли воно погашено, тобто коли вказане в договорі зобов'язання виконано, або анульовано, або термін його дії закінчився.

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

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) і сплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, повинна бути визнана у Звіті про сукупні доходи.

При викупі частини фінансового зобов'язання Фонд розподіляє колишню балансову вартість цього фінансового зобов'язання між тією частиною, яка продовжує визнаватися, і частиною, визнання якої припинено, виходячи з відносних величин справедливої вартості цих частин на дату викупу. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, визнання якої припинено, і сумою відшкодування (включаючи передані негрошові активи або прийняті зобов'язання), виплаченої за частину, визнання якої припинено, має бути визнана у Звіті про сукупний дохід, прибуток та збиток.

3.3.4. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3.5. Класифікація фінансових активів і зобов'язань

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» використовуються наступні категорії фінансових активів:

1. Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю;
2. Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний

дохід:

3. Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або

збиток:

Категорії фінансових зобов'язань:

1. за справедливою вартістю;
2. за амортизованою вартістю.

3.3.5.1. Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю, якщо одночасно дотримані два критерії:

1. метою бізнес-моделі є утримування фінансового активу для отримання всіх договірних грошових потоків; і
2. договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Якщо хоча б один з вищевказаних критеріїв не дотримано, фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю.

Навіть якщо обидві умови дотримуються, Фонд має право класифікувати фінансовий актив в категорію, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить:

- грошові кошти на поточних рахунках та депозити;
- дебіторську заборгованість (у тому числі видані позики).

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

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

Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не знав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. 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 здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка із урахуванням вимог до зменшення корисності, які передбачені МСФЗ (тобто за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки). Проте, в випадку поточної дебіторської заборгованості, якщо ефект дисконтування несуттєвий, поточна дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю. Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Резерв резерв під очікувані кредитні збитки визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Фонд розглядає при визначенні того, чи є у нього

об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву під очікувані кредитні збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, на поточних рахунках та депозитів до запитання.

Еквівалентами грошових коштів визнаються високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення (депозити зі строком розміщення до 3х місяців).

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

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю.

Справедлива вартість грошових коштів при первісному визнанні дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою собівартістю. Грошові кошти в касі та на поточних рахунках в банку є фінансовими активами Фонду, які обліковуються із врахуванням їх високоліквідної природи, тобто Фонд не враховує вплив зміни грошей в часі, оскільки така інформація є не релевантною.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських заставах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

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

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення більше трьох місяців до 12 місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Облікова політика щодо відображення в Звіті про рух грошових коштів певних видів надходжень та витрат наступна:

- у складі надходжень від операційної діяльності відображаються винагорода від роялті, проценти на залишок коштів за поточними рахунками. У складі витрат від операційної діяльності відображаються виплати постачальникам за товари, роботи, послуги, оплачені податки, та ін.;

- у складі надходжень та витрат від інвестиційної діяльності відображаються потоки від купівлі-продажу інструментів капіталу чи інших суб'єктів господарювання, придбання-продаж нематеріальних активів, проценти за виданими позиками, видача позик, а також погашення наданих позик;

- у складі надходжень та витрат від фінансової діяльності відображаються надходження від розміщення випуску акцій/інших інструментів капіталу, виплати від викупу власних акцій/інших інструментів капіталу, а також фактично виплачені дивіденди учасникам.

3.3.5.2. Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фонд враховує фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за винятком випадків, коли вони відображаються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, облігації та векселі, утримувані з метою продажу, паї (частки) господарських товариств, інші цінні папери, що утримуються з метою продажу.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та п'ятого Положення НКЦІФР від 30.07.2013р. № 1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування». При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Фонду та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість чи історична-вартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо щоб визначити справедливу вартість або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості в цьому діапазоні.

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

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

Для подальшої оцінки справедливої вартості фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено більше дванадцяти місяців, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу таких фінансових активів, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигод.

Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких фінансових активів, неможливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигод такі фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, як емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

Судження щодо оцінки паїв (часток) господарських товариств ґрунтується на тому, що припущенням учасників ринку щодо вхідних даних 3-го рівня є фінансовий прогноз прибутків чи збитків. Такий прогноз Фонд будує за допомогою власних даних (останніх даних фінансової звітності, яка з'являється для керівництва) або використовує роботу професійних оцінювачів. Якщо інформації не вистачає, щоб визначити справедливу вартість паїв (часток) господарських товариств, Фонд користується положеннями параграфу Б5.2.3 МСФЗ 9 вважає, що собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості. Однак Фонд також враховує наявні ознаки того, що собівартість може не відображати справедливої вартості (Б5.2.4 МСФЗ 9).

3.3.5.3. Фінансові зобов'язання.

Фонд класифікує всі фінансові зобов'язання як оцінювані за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за винятком:

1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням у прибутку чи збитку. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, які є зобов'язаннями, та оцінюються за справедливою вартістю;

2) фінансових зобов'язань, які виникають у тому випадку, коли передача фінансового активу не задовольняє вимогам для припинення визнання або коли застосовується принцип подальшої участі;

3) договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору, згодом оцінює такий договір за найбільшою величиною з: сумою резерву під очікувані кредитні збитки чи первісно визнаної суми за вирахуванням, якщо буде потреба, сукупного розміру доходу, визнаного відповідно до МСФЗ (IAS) 15;

4) зобов'язання надати позику за відсотковою ставкою нижче ринкової. Після первісного визнання емітент такого зобов'язання згодом оцінює його за найбільшою величиною з: сумою резерву під очікувані кредитні збитки чи первісно визнаною сумою за вирахуванням, якщо буде потреба, сукупного розміру доходу, визнаного відповідно до МСФЗ (IAS) 15.

При первісному визнанні Фонд може безповоротно класифікувати фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо це дозволено відповідно до облікової політики або щоб забезпечити надання більш релевантної інформації, оскільки:

1) усуває або значно зменшує облікову невідповідність, яка в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань; або визнання пов'язаного з ними прибутку і збитку з використанням різних основ; або

2) управління групою фінансових зобов'язань або групою фінансових активів і фінансових зобов'язань і оцінка здійснюються на основі справедливої вартості відповідно до задокументованої стратегії управління ризиками або інвестиційною стратегією.

Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається в Звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, яка дорівнює вартості отриманих активів або послуг. Якщо до повернення частини суми боргу залишається менш ніж 365 днів на дату фінансової звітності, за умовами договору, Фонд переводить частину довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової та відображає ці зміни на дату складання в Звіті про фінансовий стан за звітній період.

У випадку поточної кредиторської заборгованості, якщо ефект дисконтування несуттєвий, поточна кредиторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю.

Суми довгострокових фінансових зобов'язань після первісного визнання відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії заповнень із використанням ефективної ставки відсотка. Кредиторська заборгованість може бути некасово призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

3.3.5.4. Перекласифікація фінансових активів і зобов'язань.

Перекласифікація повинна бути істотною для операцій Фонду і доказова зовнішнім сторонам. Будь-яка рекласифікація повинна враховуватися перспективно.

Перекласифікація фінансових активів.

Фонд повинен рекласифікувати фінансові активи тільки тоді, коли змінюється бізнес-модель, яка використовується для управління фінансовими активами. Зміни в бізнес-модель не можуть і не повинні бути частими.

Фонд здійснює рекласифікацію перспективно з дати рекласифікації. Раніше визнані прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від знецінення) або відсотки, не перераховуються.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю на дату перекласифікації активу з категорії за амортизованою вартістю в категорію, що обліковуються за справедливою вартістю.

Будь-яка різниця між попередньою поточною вартістю і справедливою вартістю повинна бути представлена:

1) в прибутках і збитках при рекласифікації в категорію фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; або

2) в складі іншого сукупного доходу при рекласифікації в категорію фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

На дату рекласифікації фінансового активу з категорії що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток в категорію, оцінюваних за амортизованою вартістю, його справедлива вартість на дату перекласифікації стає новою поточною вартістю.

На дату рекласифікації фінансового активу з категорії, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід в категорію оцінюваних за амортизованою вартістю, його справедлива вартість на дату перекласифікації стає новою поточною вартістю. Накопичена величина прибутку або збитку, раніше визнана в складі іншого сукупного доходу, виключається з власного капіталу і коригується проти справедливої вартості активу на дату перекласифікації. В результаті фінансовий актив оцінюється на дату перекласифікації, як якщо б він завжди оцінювався за амортизованою вартістю. Ефективна процентна ставка і оцінка очікуваних кредитних збитків не коригуються в результаті рекласифікації. При перекласифікації фінансових активів між категоріями, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток і оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, фінансові активи продовжують оцінюватися за справедливою вартістю. Однак, при рекласифікації з категорії що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, накопичені прибуток або збиток, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, рекласифікуються зі складу власного капіталу в прибуток або збиток як коригування відповідно до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» на дату перекласифікації.

Перекласифікація фінансових зобов'язань

Фонд не перекласифіковує фінансові зобов'язання.

3.3.6. Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

За винятком торгової дебіторської заборгованості, всі фінансові активи та зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, плюс або мінус (у разі фінансових активів і зобов'язань, які враховуються не за справедливою вартістю через прибутки або збитки) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу або випуску фінансового зобов'язання.

Найкращим підтвердженням справедливої вартості фінансового інструменту при первісному визнанні є ціна операції. Якщо справедлива вартість операції відрізняється від ціни операції, Фонд повинен враховувати цей інструмент таким чином:

1) за справедливою вартістю, підтвердженою ціною, що котирується на ідентичний актив або зобов'язання на відкритому ринку (вихідні дані 1 Рівня), або заснованої на моделі оцінки з використанням даних спостережуваного ринку. Фонд повинен визнавати різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції в прибутку чи збитку;

2) у всіх інших випадках у сумі оцінки справедливої вартості, скоригованої, щоб відстроцити різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Фонд повинен визнавати цю відкладену різницю як прибуток або збиток тільки в тій мірі, в якій вона виникає в результаті зміни фактора (в тому числі тимчасового), який учасники ринку враховували б при встановленні ціни активу або зобов'язання.

При первісному визнанні Фонд оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15).

3.3.7. Списання фінансового активу

Фонд безпосередньо зменшує балансову вартість фінансового активу, якщо відсутні обґрунтовані очікування щодо відшкодування фінансового активу в повному обсязі або його частини. Списання є подією, що призводить до припинення визнання фінансового активу.

3.3.8. Зменшення корисності фінансових активів

У відношенні фінансових активів, які приносять процентний дохід та обліковуються за амортизованою вартістю з використання ефективної ставки відсотка чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Товариство станом на кожну звітну дату оцінює очікувані кредитні збитки та створює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не знав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

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

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

Товариство 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 приданим або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, продисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які вичикають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 15, які не містять значного компонента фінансування, або для договорів з терміном погашення не більше одного року відповідно до МСФЗ 15. Відповідно до спрощеного підходу резерв визнається на основі очікуваних кредитних збитків протягом терміну інструменту на звітну дату, безпосередньо з моменту надання.

3.3.9. Оцінка очікуваних кредитних збитків

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. При проведенні оцінки Фонд повинен орієнтуватися на зміну ризику настання дефолту протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту, а не на зміну суми очікуваних кредитних збитків.

Щоб зробити таку оцінку, Фонд порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Аналізується обґрунтована і підтверджувана інформація, яка доступна без надмірних витрат. Фонд може (має право) зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано (визначено), що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

При визнанні фінансових активів Фонд створює резерв під можливі кредитні збитки, це частина очікуваних кредитних втрат. У наступні звітні періоди, якщо має місце суттєве збільшення кредитного ризику фінансового інструменту (з моменту його первісного придбання), втрати будуть оцінюватися і визнаватися по всьому періоду обігу активів. Фонд визнає очікувані кредитні збитки за весь термін для всіх фінансових інструментів, кредитний ризик за якими значно збільшився з моменту первісного визнання, будь то оцінка на індивідуальній чи груповій основі, беручи до уваги всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію, в тому числі прогнозу.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю здійснюється в декілька етапів.

Етап 1. Визначення рівня кредитного ризику на дату первісного визнання та на звітну річну дату дебіторської заборгованості, строк погашення якої ще не настав. Рівень кредитного ризику визначається в залежності від наявності або відсутності факторів, що визначені з використанням бальної системи.

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

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

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

Фонд відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку очікуваних кредитних збитків:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу $aaAAA$, $aaAA$, aaA , $aaBBB$ та банки, що мають прогноз «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 місяця до 1-го року – 0,0001% від суми розміщення, більше 1 року - 0,1% від суми розміщення);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку

розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 6 місяців - 0,1%, від 6 місяців до 1 року - 0,5%, більше 1 року - 1% від суми вкладу) в залежності від розміру ризиків.

Розрахунок резерву здійснюється Фондом на постійній основі, самостійно, на основі професійного судження.

На підставі проведеного аналізу дебіторів (а саме отриманої фінансової і податкової звітності) станом на 31.12.2022 року управлінським персоналом зроблений висновок, що дебітори продовжують свою діяльність, суттєвого впливу воєнного стану на їх діяльність не виявлено. Зважаючи на зазначене управлінським персоналом прийнято рішення не змінювати розмір ставок нарахування резерву під очікувані кредитні збитки.

Фонд не повинен відкладати визнання кредитних втрат до тих пір, поки виникнуть об'єктивні свідчення знецінення. Фонд зобов'язаний визнавати очікувані кредитні втрати протягом усього терміну дії фінансового активу і оновлювати суми очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату.

Для торгової дебіторської заборгованості або контрактних активів, які не містять значного компонента фінансування Фонд застосовує спрощений підхід, який не вимагає відстеження змін кредитного ризику, але разом з тим визнання збитків від знецінення слід оцінювати на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього терміну дії фінансового активу на кожну звітну дату. Дебіторська заборгованість відображається в Звіті про фінансовий стан за чистою реалізаційною вартістю, за мінусом резерву під знецінення.

3.4. Облікові політики щодо нематеріальних активів

3.4.1. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи визнаються активами, якщо вони відповідають наступним критеріям:

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

Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації амортизуються з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Після первісного визнання до об'єкта НМА застосовують модель подальшої його оцінки, а саме модель переоцінки за індексним методом. Згідно з індексним методом суму накопиченої амортизації перераховують пропорційно зміні валової балансової вартості активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Згідно з МСБО 36, проводити перевірку зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю – щорічно. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків: є активний ринок для такого активу та ліквідаційну вартість можна бути визначити посиланням на цей ринок та існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

3.4.1. Зменшення корисності нематеріальних активів

На кожну звітну дату Фонд оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Фонд зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком сувалю) в попередніх періодах, Фонд сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів, нематеріальних активів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток.

Згідно до положень пп.141.6.1. п.141.6. ст.146 Податкового кодексу України, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті, тощо).

У зв'язку із цим у Фонду не виникають витрати з податку на прибуток. Визначення поточного та відстроченого податку на прибуток не здійснюється.

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

3.6.1 Доходи та витрати

Товариство визнає Дохід у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» як збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) він задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожен обіцянку передати клієнтові або товар чи послугу, які є відокремленими, або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Ціна операції – це величина компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Товариство, оцінюючи, чи має він юридично обов'язкове право на оплату за завершені на сьогоднішній день товари або надані на сьогоднішній день послуги відповідно до пункту 35 (в) МСФО 15, повинен розглянути умови договору, а також закони, які застосовуються до договору. Право на оплату за завершене на сьогоднішній день виконання не обов'язково має бути фіксованою сумою. Тим не менш, у будь-який момент протягом терміну дії договору Товариство повинен мати право на суму, яка принаймні компенсує йому виконане на сьогоднішній день зобов'язання щодо товарів або послуг, якщо договір розірвано клієнтом або іншою стороною з будь-яких причин, окрім невиконання Товариством обіцяного за договором.

Коли якась частина договору виконана, Товариство має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням суб'єктом господарювання свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Суб'єкт господарювання відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Товариство не здійснює обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо він очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Додаткові витрати на укладання контрактів, за якими період виконання становить менше року, списуються на витрати періоду.

Одиницею обліку доходу (виручки) визнати окремий контракт.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка звичайно 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 Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

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

- право товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено,

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Товариство визнає дохід для роялті на основі продажів або на основі використання, обіцяний в обмін на ліцензію на інтелектуальну власність, тільки тоді, коли (або у міру того, як) відбудеться збіг з таких подій:

- (а) здійснення подальшого продажу або використання; та
- (б) зобов'язання щодо виконання, на яке розподіляється, повністю або частково, роялті на основі продажів або на основі використання, задоволене (або частково задоволене).

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

Застосування принципу нарахування в бухгалтерському обліку відбувається за умови що Фонд визнає дохід та витрати, коли вони відповідають визначенням та критеріям визнання для цих елементів у Концептуальній основі.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу визнаються у тому ж періоді що й відповідні доходи. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені.

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку.

Облік витрат здійснюється за видами діяльності з використанням на рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

В Звіті про сукупний дохід витрати, визнані у прибутку або збитку подаються за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості, з розкриттям додаткової інформації про характер витрат.

Облікова політика щодо відображення в Звіті про сукупні доходи певних видів витрат та доходів наступна:

Облік витрат здійснюється за видами діяльності з використанням на рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

До складу «Інших доходів» операційної діяльності відносяться доходи у вигляді нарахованих відсотків за виданими позиками, за залишками коштів на поточних та депозитних рахунках, нараховані роялті за ліцензійними договорами, дохід від відновлення корисності активів, дохід від дисконтування заборгованостей та інших фінансових активів та інше.

До складу «Адміністративних витрат» відносяться витрати, безпосередньо пов'язані з забезпеченням діяльності фонду як інституту спільного інвестування.

До складу «Інших витрат» операційної діяльності відносяться витрати від операційної курсової різниці, суми нарахованої амортизації нематеріальних активів, витрати з дисконтування заборгованостей та інше.

До складу «Інших прибутків (збитків)» відносяться доходи від продажу/погашення корпоративних прав і фінансових інвестицій, дохід від зміни вартості фінансових інвестицій, витрати у вигляді собівартості проданих корпоративних прав і фінансових інвестицій що обліковуються за справедливою вартістю (дооцінка фінансових інвестицій), витрати від зміни вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю (уцінка фінансових інвестицій).

Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки за поточними та непоточними фінансовими активами, та доходи від їх розформування у зв'язку з оплатою, відображаються на нетто-основі у статті «Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності), визначений згідно МСФЗ 9» Звіту про сукупний дохід, прибуток та збиток.

До складу

3.6.2 Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну

Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.6.3 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли Фонд має тсперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. До поточних зобов'язань входять забезпечення, які створюються для відшкодування прогнозованих з високою ймовірністю майбутніх операційних витрат. Внаслідок відсутності у Фонда працівників, Фонд не нараховує резерв відпусток.

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

3.6.4 Облік орендних операцій

На початку дії договору оренди Товариство як орендар оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» Товариство як орендар на дату початку оренди має визнавати актив з права користування та орендне зобов'язання відповідно до параграфів 22–49 МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство як орендар може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 «Оренда» до:

а) короткострокової оренди; та

б) оренди, за якою базовий актив є малюцінним (як описано в параграфах Б3–Б8 МСФЗ 16 «Оренда»). Якщо Товариство як орендар вирішує не застосовувати вимоги параграфів 22–49 до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малюцінним, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6.5 Події після звітного періоду

Фонд коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Фонд розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

3.6.6 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Фонд використовує МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» для забезпечення розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Пов'язані сторони Фонду включають власників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем (зафіксоване угодою розподілення прав контролю), підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Фонда є істотний вплив з урахуванням вимог Закону України Про інститути спільного інвестування.

Якщо Фонд здійснював операції з пов'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, він розкриває інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність Фонду.

Розкриття інформації про те, що операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах,

еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюється тільки за можливості обґрунтування таких умов.

3.6.7 Порядок визначення вартості чистих активів та ціни розміщення (викупу) акцій

Вартість чистих активів Фонду визначається згідно з Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30 липня 2013р. № 1336 (далі – Положення № 1336). У випадку внесення змін до цього Положення, чи у випадку прийняття нормативних актів, які змінять порядок визначення вартості чистих активів, вартість чистих активів Фонду визначається згідно з вимогами чинного законодавства та відповідних нормативних документів.

Вартість чистих активів Фонду розраховується станом на:

- останній календарний день місяця;
- день, починаючи з якого до структури активів Фонду застосовуються обмеження, встановлені законодавством;
- день складення інформації щодо діяльності Фонду (квартальна, річна);
- кожний день надходження коштів на банківський рахунок Фонду (під час розміщення цінних паперів Фонду) або зарахування цінних паперів Фонду на рахунок викуплених цінних паперів Фонду (під час викупу цінних паперів Фонду);
- день, що передує дню прийняття рішення про ліквідацію Фонду;
- день, що передує дню початку розрахунку з учасниками Фонду.

Вартість акцій Фонду, що придбаваються інвестором визначається виходячи з розрахункової вартості акції на день надходження коштів на рахунок Фонду.

Розрахункова вартість акції визначається як результат ділення загальної вартості чистих активів Фонду на кількість акцій, що перебувають в обігу на дату проведення розрахунку.

Вартість акцій, що викуповуються у учасників, визначається виходячи з розрахункової вартості акції, що встановлена на день зарахування таких акцій на рахунок Фонду.

Розрахунки з учасниками Фонду при його ліквідації здійснюються за розрахунковою вартістю акції Фонду на дату початку розрахунків з учасниками Фонду, що визначається як загальна вартість чистих активів Фонду, поділена на загальну кількість акцій Фонду, що належать учасникам Фонду на дату прийняття рішення про його ліквідацію.

3.6.8 Порядок визначення розміру винагороди компанії з управління активами (КУА) та покриття витрат, пов'язаних з діяльністю Фонду, що відшкодовуються за рахунок активів Фонду

Винагорода КУА розрахована у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду нараховується щомісяця за рахунок активів Фонду.

Винагорода КУА сплачується коштами.

Максимальний розмір винагороди КУА, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Остаточний розмір винагороди КУА, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, визначається за рішенням Наглядової ради Фонду. Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди КУА здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду станом на кінець останнього робочого дня звітного місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди КУА за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненого за даними щомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду.

За рішенням Наглядової ради Фонду, крім винагороди, може виплачуватися премія. Розмір премії не може перевищувати 15 відсотків розміру прибутку, отриманого Фондом за результатами діяльності за звітний рік понад прибуток, який було заплановано в інвестиційній декларації на відповідний фінансовий рік.

За рахунок активів Фонду сплачуються: винагорода КУА; винагорода зберігачу Фонду або депозитарній установі; винагорода аудиторській фірмі Фонду; винагорода оцінювачу майна Фонду; винагорода інвестиційній фірмі; витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності Фонду (реєстраційні послуги; розрахунково-касове обслуговування Фонду банком; нотаріальні послуги; послуги Центрального депозитарію цінних паперів; оплата вартості оприлюднення обов'язкової інформації щодо діяльності Фонду; оплата послуг оператора організованого ринку; інформаційні послуги; орендна плата; фонд оплати праці членам Наглядової ради Фонду; рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду; витрати, пов'язані з обслуговуванням учасників Фонду та обігу цінних паперів Фонду; витрати, пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів Фонду; судові витрати, пов'язані з

діяльністю Фонду; податки та збори, передбачені законодавством України).

Визначені в пункті 5.8 Регламенту витрати (крім винагороди та премії КУА, податків та зборів, передбачених законодавством України) не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів, що регулюють діяльність ІСІ.

Інші витрати та витрати, що перевищують встановлений чинним законодавством розмір, здійснюються КУА за власний рахунок.

3.6.9 Порядок виплати дивідендів

Сума прибутку Фонду, отриманого від здійснення діяльності зі спільного інвестування, за виключенням винагороди КУА та витрат, що відшкодовуються за рахунок активів Фонду, розподіляється між учасниками Фонду у вигляді дивідендів пропорційно кількості належних їм цінних паперів Фонду або спрямовується на збільшення активів Фонду. Право на отримання частини дивідендів мають особи, які є учасниками Фонду на початок строку виплати дивідендів. Наглядова рада Фонду визначає порядок та строки виплати дивідендів.

Прийняття рішення про виплату дивідендів та затвердження їх розміру здійснюється Загальними зборами Фонду.

Виплата дивідендів здійснюється з дотриманням вимог законодавства про депозитарну систему.

3.6.10 Порядок та строки викупу Фондом своїх акцій, у тому числі порядок подання заявок на викуп акцій та підстави відповідно до законодавства України, за яких може бути відмовлено у прийомі таких заявок

На письмову вимогу учасника Фонду КУА може здійснити викуп акцій Фонду до моменту припинення діяльності Фонду (достроковий викуп). КУА може прийняти рішення щодо дострокового викупу цінних паперів Фонду за умови, що в результаті такого викупу вартість активів Фонду не стане меншою від мінімального обсягу активів ІСІ.

Здійснення розрахунків у грошовій формі при достроковому викупі проводиться протягом 15 робочих днів з дати списання (переказу) цінних паперів Фонду на користь Фонду.

При здійсненні дострокового викупу акцій Фонду знижка не застосовується.

Викуп акцій Фонду здійснюється на підставі поданої учасником заявки на викуп акцій Фонду, форма якої встановлена чинним законодавством.

Заявки на викуп акцій Фонду подаються КУА. У заявці зазначається кількість акцій Фонду, що пред'являються до викупу.

У прийомі заявок на викуп акцій Фонду може бути відмовлено з підстав, встановлених чинним законодавством.

У разі ліквідації Фонду заявки на викуп цінних паперів Фонду приймаються в порядку та строки, визначені ліквідаційною комісією Фонду та нормативно-правовими актами, які регулюють порядок припинення Фонду.

3.6.11 Напрями інвестицій.

Напрями інвестицій визначаються в Інвестиційній декларації Фонду, яка є частиною Регламенту. Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є: фінансова та страхова діяльність; будівельна галузь; операції з нерухомим майном; сільськогосподарська діяльність; переробна промисловість.

РОЗДІЛ 4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонд здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Фонду інформації про поточні події, фактичні результати можуть суттєво відрізнитися від цих розрахунків.

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Фонду застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Фонду посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції Фонду, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та вимог Положення НКЦПФР від 30.07.2013р. № 1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Якби керівництво Фонду використовувало 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 ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Фонду планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.4. Використання ставок дисконтування

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

- вартості грошей у часі;

- вартості джерел, які залучають для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2022р. інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial_data-sector-financial.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

Відносно фінансових активів, Фонд самостійно або використовуючи роботу професійних оцінювачів на дату виникнення фінансових активів, на кожну звітну дату визначає рівень ризику.

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, 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).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має пстужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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, в якій Фонд здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким на звітну дату. У такому випадку Фонд з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні. При цьому застосовуються відсоткові ставки, розраховані на базі історичного досвіду.

Резерв під очікувані кредитні збитки формується відповідно до пункту 3.3.8. даних Приміток.

4.6. Інші джерела невизначеності:

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

1) *Ступінь погашення дебіторської заборгованості.* Товариство оцінює вірогідність погашення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих договорів. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості у порівнянні із платіжною історією та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку, якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, Товариство змушене буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності.

2) *Амортизація активів* ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

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

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

РОЗДІЛ 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 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витративий)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості.	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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, майновий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. Для часток, що входять до складу активів Товариства, застосовується оцінка справедливої вартості на підставі вхідних даних з фінансової звітності емітентів корпоративних прав.

Нематеріальні активи	Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності.	Метод звільнення від роялті, (торгові марки) та метод надлишкових доходів дохідного підходу (промисловий зразок)	Ринкові дані, ліцензійні договори, патенти, свідоцтва на знак для товарів та послуг, Виписки з Державного реєстру свідоцтв України на торговельні марки, Виписки з Державного реєстру України промислових зразків, Короткий опис діяльності Ліцензіата, його річна фінансова звітність та звітність фінансової установи інша загальнодоступна відкрита інформація, покладна в
----------------------	--	--	---

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

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

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:
 - (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та
 - (iii) кредитні спреди.

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	<i>тис. грн.</i>							
	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	930	930	930	930
Нематеріальні активи (торгові марки, промислові зразки)	-	-	-	-	571705	638306	571705	638306

У 2022 році використання даних 3-го рівня не здійснило негативного впливу на фінансовий результат діяльності Фонду за звітний 2022 рік.

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості у 2022 році не відбувалося.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021р. (тис.грн.)	Придбання (продажі), інший рух. (тис.грн.)	Залишки станом на 31.12.2022р. (тис.грн.)	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	930	-	930	Інші доходи/ Інша витрата
Нематеріальні активи (торгові марки, промислові зразки)	638306	66601 (амортизація) балансова вартість активів суттєво не відрізнялася від його справедливої вартості на звітну дату	571705	Інша витрата

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Фінансові активи і зобов'язання	Балансова вартість, тис.грн.		Справедлива вартість, тис.грн.	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Інші непоточні фінансові активи, в т.ч.:				
Непоточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-
Інші поточні фінансові активи, в т.ч.:				
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31	31	31	31
Ваша поточна дебіторська заборгованість	167895	138763	167895	138763
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	47392	28922	47392	28922
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	930	930	930	930
Грошові кошти та їх еквіваленти				
Рахунки в банках	12729	69	12729	69
Інші поточні фінансові зобов'язання, в т.ч.:				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37	27	37	27
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-

Для аналізу та прийняття рішення щодо оцінки фінансових інвестицій, оцінених із використанням вхідних даних третього рівня, керівництво та управлінський персонал компанії з управління активами Фонду використовувало усю наявну інформацію про об'єкт інвестування, характер, результати його господарської діяльності, дотримання вимог чинного законодавства, припущення щодо можливостей продовження господарської діяльності та зміни її показників в майбутньому. 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.

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

6.1. Розшифрування доходів.

тис. грн.

Стаття	За 2022 рік	За 2021 рік
Дохід від звичайної діяльності	-	-
Інші доходи, в т.ч.:	62161	53263
- Відсотки за залишками на поточному рахунку;	-	-
- Відсотки за виданими позиками;	42759	24334
- Роялті;	20402	28855
- Позитивне значення курсової різниці;	-	74
- Дохід від куплі-продажу іноземної валюти	-	-

6.2. Розшифрування витрат.

тис. грн.

Стаття	За 2022 рік	За 2021 рік
Собівартість реалізованих товарів/робіт/послуг	-	-
Адміністративні витрати, в т.ч.:	(387)	(504)
Витрати на персонал	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	-
Інші:		
- Нотаріальні послуги;	-	-
- Винагорода КУА;	(350)	(380)
- РКО;	(3)	(11)
- Депозитарні послуги;	(25)	(24)
- Інформаційно-консультаційні послуги;	-	(10)
- Витрати на оренду	(8)	(4)
- Аудиторські послуги	-	(28)
- Державне мито та інші обов'язкові платежі до бюджету	-	(45)
- Комісія банку при купівлі валюти	-	-
- Інші	(1)	(2)
Інші витрати, в т.ч.:	(66601)	(79)
- витрати на оплату роялті;	-	-
- витрати від зміни вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю;	-	-
- списання безнадійної дебіторської заборгованості;	-	-
- витрати на купівлю-продажу іноземної валюти;	-	(47)
- собівартість реалізованих торгових марок;	-	-
- витрати від операційної курсової різниці	-	(25)
- інші витрати операційної діяльності;	-	(7)
- амортизація нематеріальних активів	(66601)	-

6.3. Інші прибутки (збитки)

тис. грн.

Зміст	2022 рік	2021 рік
Інші прибутки	-	34 768
Дохід від реалізації корпоративних прав, фінансових інвестицій	-	21899
Дохід від зміни вартості фінансових інструментів	-	12869
Інші збитки	-	(13477)
Собівартість реалізованих корпоративних прав	-	(13439)
Витрати на збір з права власності торгових знаків	-	(38)
Інші прибутки (збитки), нетто	-	21291

6.4. Збитки від зменшення корисності (включаючи відновлення збитків від зменшення корисності або прибутків від зменшення корисності), визначені відповідно до розділу 5.5 МСФЗ 9

тис. грн		
Зміст	2022 рік	2021 рік
- витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	(227)	-
- коригування резерву під очікувані кредитні збитки	11	-
Всього:	(216)	-

6.5. Інший сукупний дохід

Зміст	За 2022 рік	За 2021 рік
1	2	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (НМА)	-	638131

6.6. Нематеріальні активи.

У складі нематеріальних активів Фонду відображені придбані торговельні марки та промисловий зразок зі встановленими строками амортизації. Подальша оцінка здійснюється за моделлю переоцінки із залученням професійного оцінювача. Остання переоцінка на основі висновку професійного оцінювача здійснена станом на 31.12.2021 року. Станом на звітну дату відсутні свідчення того, що нематеріальні активи знецінились. Торгові марки приносять дохід за ліцензійними договорами у вигляді роялті. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом. Строк корисного використання встановлено на основі Свідоцтва на реєстрацію торгового знака.

Перелік нематеріальних активів станом на 31.12.2022:

№	Назва	Номер свідчення /патенту
1.	БЫСТРОЗАЙМ	155717
2.	БЫСТРО ЗНАЙМ	166095
3.	БИСТРОЗАИМ	184156
4.	ЗАРЯДИСЬ ДЕНЬГАМИ!	194016
5.	Зарядись наличними до зарплати	194017
6.	ПРОСТОЗАЙМ	220904
7.	ГРАФІЧНИЙ ІНТЕРФЕЙС КОРИСТУВАЦЬКОГО ТЕРМІНАЛА «КАЛЬКУЛЯТОР«БЫСТРОЗАЙМ»	28048
8.	WAYFORPAY	234801
9.	ВЕЙ ФОР ПЕЙ	234802

Амортизація нематеріальних активів:

Зміст	тис.грн.	Зміст	тис.грн.
Балансова вартість станом на 31.12.2021р.	638 306	Балансова вартість станом на 31.12.2020р.	
Надходження або виготовлення		Надходження або виготовлення	666 013
Вибуття		Вибуття	
Амортизація за період	66 601	Амортизація	27 707
Балансова вартість станом на 31.12.2022р.	571 705	Балансова вартість станом на 31.12.2021р.	638 306

6.7. Інші поточні фінансові активи (фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку)

тис.грн.				
	Частка в СК, %	станом на 31.12.2022р.	Частка в СК, %	станом на 31.12.2021р.

ТОВ "СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ", код ЄДРПОУ 43058174	31%	930	31%	930
Всього:	X	930	X	930

Корпоративні права призначені для формування інвестиційного портфелю Фонду, а не для здійснення вирішального впливу на управління чи господарську діяльність їх емітентів. Первісна оцінка фінансових інвестицій здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю на дату оцінки за методами, передбаченими МСФЗ 13. Частки віднесені до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості у зв'язку з відсутністю активного ринку та спостережуваних даних. Для часток, що входять до складу активів Товариства, застосовується оцінка справедливої вартості на базі майнового методу на підставі вхідних даних з фінансової звітності емітентів корпоративних прав та іншої доступної інформації. У випадку, коли власний капітал емітента корпоративних прав на звітну дату менше чи дорівнює нулю, то вартість частки визначається у розмірі, що дорівнює нулю.

Також при визначенні справедливої вартості корпоративних прав до уваги беруться вимоги Положення № 1336.

Станом на 31.12.2022р. на балансі Фонду утримуються фінансові активи у вигляді корпоративних прав на суму 930 тис. грн.

6.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги, за позиками, за нарахованими та не отриманими доходами (відсотками за позиками, роялті) та інша поточна дебіторська заборгованість (інформація наведена з урахуванням визнаних кредитних збитків):

- фінансові активи:

Найменування статті	<i>тис. грн.</i>	
	Станом на 31 грудня 2022р.	Станом на 31 грудня 2021р.
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:		
Інша поточна дебіторська заборгованість:	167 895	138 763
- Видані процентні позики (див. таблицю нижче)	167 801	138 669
- За договорами купівлі-продажу часток у статутному капіталі Васюков Г.Г. відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ГЛЛІАТ» від 06.12.2021	94	94
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:	47 392	28 922
Проценти за договорами процентної позики (див. таблицю нижче)	38 993	2 917
Винагороди за використання знаку для товарів та послуг (відповідно до укладених договорів щодо надання невиключного майнового права на використання знаків - торговельних марок)	8 399	26 005
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги:	31	31
Всього	215 318	167 716

Вплив дисконтування не є суттєвим через ринковість відсотків за позиками та короткий термін погашення.

- нефінансові активи:

Найменування статті	<i>тис. грн.</i>	
	Станом на 31 грудня 2022р.	Станом на 31 грудня 2021р.
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:		
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	37	6
Всього	37	6

Станом на 31 грудня 2022 року залишки непогашеної дебіторської заборгованості за наданими позиками, отриманими відсотками, роялті та іншою поточною заборгованістю, були представлені таким чином (інформація наведена з урахуванням визнаних кредитних збитків):

тис. грн.

Дебітор	Вид операції	Станом на 31.12.2022р.			Станом на 31.12.2021р.		
		Амортизована собівартість	Резерв під збитки	Балансова вартість	Амортизована собівартість	Резерв під збитки	Балансова вартість
ТОВ «Сучасний український капітал», код за ЄДРПОУ 43058174	позика	167 969	168	167 801	138 669	-	138 669
	відсотки	39 033	40	38 993	2 917	-	2 917
ТОВ «ФК «ВЕЙ ФОР ПЕЙ», код за ЄДРПОУ 39626179	роялті	8 407	8	8 399	11 005	-	11 005
Васюков Г.Г.	купівля-продаж частки в СК	94	-	94	94	-	94
ТОВ "СЛУЖБА МИТТСВОГО КРЕДИТУВАННЯ", код за ЄДРПОУ 38839217	роялті	-	-	-	15 000	-	15 000
Торговельна дебіторська заборгованість		31	-	31	6	-	6
Всього		215 534	216	215318	167 666	-	167 666

Відсотки за договорами позик є ринковими.

Станом на 31 грудня 2022 року безнадійної заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Строки за договорами наданих позик в 2020-2021 роках, за якими є непогашена заборгованість станом на 31.12.2022 року, пролонговано в звітному періоді на термін до одного року в зв'язку з введенням воєнного стану.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Резерви під збитки сформовано у такому обсязі у зв'язку з наявною впевненістю у її погашенні. Резерви під очікувані кредитні збитки сформовано відповідно до облікової політики Фонду.

Резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2021 р. не нараховувався.

тис.грн.

Зміст	2022 рік
РОКЗ на 31.12.2021р.	0
Дохід від відновлення вартості фінансових активів	0
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	216
Разом обороти по РОКЗ за 2022 рік	216
РОКЗ на 31.12.2022р.	216

6.9. Грошові кошти.

тис. грн.

Найменування статті	на 31 грудня 2022р.	на 31 грудня 2021р.
Грошові кошти в національній валюті	12729	69
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

тис. грн.

Найменування статті	на 31 грудня 2022р.	на 31 грудня 2021р.
Кошти в касі	-	-
Рахунки в банках, в т.ч.:	12729	69
ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280), в т.ч.:	6728	68

- на поточному рахунку	728	-
- на депозитних рахунках (до 1 місяця)	6000	-
АТ "УКРСИББАНК" (код ЄДРПОУ 09807750), в т.ч.:	6001	1
- на поточному рахунку	1	1
- на депозитних рахунках (до 1 місяця)	6000	6000

Станом на 31.12.2022р. грошові кошти зберігаються на поточних та депозитних банківських рахунках і обліковуються за номінальною вартістю в розмірі 12 729 тис. грн. Доступ до грошей вільний, обмежень немає, грошові кошти не знецінені, оскільки розміщені в банках з високим кредитним рейтингом. Судження щодо рівня кредитного ризику, надійності банків та їх кредитного рейтингу розкриті в примітці 7.3.1.

6.10. Власний капітал.

Станом на 31.12.2022р. власний капітал Фонду становить 800682 тис. грн. та складається з:

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Статутний капітал	506 000	506 000
Додатковий капітал (емісійний дохід)	4 886	4 886
Капітал у дооцінках	638 131	638 131
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	68 543	74 861
Неоплачений капітал	(416 878)	(416 878)
Вилучений капітал	-	-
Всього власний капітал	800 682	807 000

Зменшення власного капіталу Фонду в 2022 році порівняно з початком року відбулося внаслідок того, що нерозподілений прибуток (непокритий збиток) змінився на 4043 тис.грн. у бік зменшення за рахунок отримання збитків в звітному періоді та за рахунок сплати дивідендів в сумі 2275 тис. грн.

6.11. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, інші поточні зобов'язання.

Станом на 31.12.2022р. торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість не має ознак простроченої та є поточною, оцінюється за амортизованою собівартістю, що дорівнює договірній вартості, оскільки вплив дисконтування не є суттєвим.

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31 грудня 2022р.	Станом на 31 грудня 2021р.
Торговельна поточна кредиторська заборгованість, в т.ч.:	37	27
<i>Нарахована винагорода КУА</i>	37	27
Всього поточні зобов'язання	37	27

6.12. Звіт про рух грошових коштів.

У складі надходжень від операційної діяльності відображаються винагорода від роялті, проценти на залишок коштів за поточними рахунками. У складі витрат від операційної діяльності відображаються виплати постачальникам за товари, роботи, послуги, оплачені податки, та ін.

У складі надходжень та видатків від інвестиційної діяльності відображаються потоки від купівлі-продажу інструментів капіталу чи інших суб'єктів господарювання, придбання-продаж нематеріальних активів, видача позик, проценти за виданими позиками, а також погашення наданих позик.

У складі надходжень та видатків від фінансової діяльності відображаються надходження від розміщення випуску акцій/інших інструментів капіталу, виплати від викупу власних акцій/інших інструментів капіталу, а також фактично виплачені дивіденди учасникам.

тис.грн.

Стаття	2022 рік	2021 рік
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	-	-

Стаття	2022 рік	2021 рік
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів: - Отримані роялті - Отримані відсотки на залишок коштів на поточних рахунках	38000	2850
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності: - Повернення помилково перерахованих коштів		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(372)	(509)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю: - Держмито - Повернення помилково перерахованих коштів - Витрачання на оплату авансів - Витрачання з зобов'язань з податків і зборів - інші витрачання	(276) (37) (239)	(74) (73) (1)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	37352	2267
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання: - Надходження від реалізації фінансових інвестицій		21805
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання: - Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(6)
Витрачання на придбання нематеріальних активів		(143)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам Надходження від погашення позик	10550	24650
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам Витрачання на надання позик	(40950)	(127019)
Проценти отримані За наданими позиками	7744	22569
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(22656)	(58145)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю		
Виплати в результаті змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю		
Надходження від випуску акцій		55880
Надходження від запозичень		
Витрачання на сплату дивідендів	(2036)	
Погашення запозичень		
Інші надходження (вибуття) грошових коштів:		
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(2036)	55880
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	12660	2
Вплив зміни валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	12660	2

6.13 Оренда.

Договір суборенди нежилого приміщення з ТОВ «ФМ ТРАНС» укладено 16.07.2022 строком на 12 місяців, керівництво не має обґрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість подовження строку дії цього договору. В зв'язку з цим договір кваліфіковано Фондом як короткостроковий. Фонд - орендар застосовує звільнення, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда), та визнає орендні платежі на прямолінійній основі.

Тис.грн

Зміст	2022	2021
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою офісу	8	4
Загальний відтік грошових коштів за оренду	4	4

Орендар не оцінює активи з права користування за переоціненими сумами. Природою орендної діяльності Товариства є ведення статутної діяльності у офісному приміщенні орендодавця. Договором оренди не встановлено змінних орендних платежів, але встановлена можливість припинення оренди за угодою сторін. Ризику змінних орендних платежів немає. Оренди, яка ще не розпочалася, але щодо якої орендар взяв на себе зобов'язання немає. Суттєвих обмежень або умов, накладених орендою немає. Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди - договір оренди діє до 15.07.2023 р. Перегляд вартості орендної плати на період введення загальнодержавного карантину, у зв'язку з протидією поширенню COVID-19, сторонами договору оренди не проводиться.

Активи з права користування не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, отже вимоги щодо розкриття інформації, викладені в МСБО 40 не застосовуються.

РОЗДІЛ 7. Розкриття іншої інформації.

7.1. Умовні зобов'язання.

Судові позови

Проти Фонду не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови. Протягом звітного періоду Фонд не виступав стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Фонду за звітний період.

У 2022 році АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» не брав участі в жодній судовій справі.

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

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 Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

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 Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Інформація про пов'язаних осіб Фонду:

Група	№ запису	Особа	на 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.
1	2	3	4	5
A	Учасники Фонду – юридичні та фізичні особи			

	1	Васюкова Аліна Петрівна, РНОКПП 2797005496	36,68%	36,68%
	2	Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	49,33%	49,33%
	3	Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	13,99%	13,99%
С	Інші			
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Візнюк Анна Іванівна, РНОКПП 3105012428 (Голова НР з 01.01.21 р. по 29.06.21 р.)	0%	0%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	49,33%	49,33%
		Член Наглядової ради АТ «ЗНВКІФ «ЮКГ» Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	13,99%	13,99%
	5	Компанія - ТОВ «КУА «ЦИКАДА», код ЄДРПОУ 43040680	0%	0%
		Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА» Бондар Алла Василівна, РНОКПП 3150720666	0%	0%
	6	Компанія – ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 43058174	31%	31%
		Директор ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» Леман Наталія Сергіївна	0%	0%

Заробітна плата Голові та членам Наглядової ради Фонду, керівнику КУА в поточному та аналогічному періоді попереднього року не нараховувалась та не виплачувалась.

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними особами описані в 6.8 та 6.11 даних Приміток.

Станом на 31 грудня 2022 року до пов'язаних сторін Фонду належать учасники Фонду – Васюкова Аліна Петрівна, Васюков Геннадій Геннадійович, Васюков Геннадій Михайлович, Голова Наглядової ради Товариства Васюков Геннадій Михайлович, член Наглядової ради Товариства Васюков Геннадій Геннадійович, член Наглядової ради Товариства Візнюк Анна Іванівна, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА», яка здійснює управління активами Фонду за відповідним договором про управління активами в межах чітко визначених цим договором повноважень, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦИКАДА» Бондар Алла Василівна, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», яким володіє Фонд на 31%, директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» Леман Наталія Сергіївна. Прямі родичі керівництва компанії з управління активами пов'язаності не мають.

Операції з пов'язаними сторонами в 2021 році:

- Придбання фондом у Васюкова Геннадія Михайловича часток у статутному капіталі ТОВ «ГІЛЛІАТ» (ЄДРПОУ 43255622) відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ГІЛЛІАТ» від 12.10.2021; ТОВ «ДІДЖИТАЛ ПРАЙС» (ЄДРПОУ 43134396) відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ДІДЖИТАЛ ПРАЙС» від 12.10.2021. Заборгованість за договорами відсутня.

- Продаж Васюкову Геннадію Геннадійовичу часток у статутному капіталі ТОВ «ГІЛЛІАТ» (ЄДРПОУ 43255622) відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ГІЛЛІАТ» від 06.12.2021 р.; ТОВ «ДІДЖИТАЛ ПРАЙС» (ЄДРПОУ 43134396) відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ДІДЖИТАЛ ПРАЙС» від 06.12.2021

р., ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 43058174) відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» від 17.08.2021 р. Заборгованість за договорами частково погашена, залишок заборгованості перед Фондом станом на 31.12.2021 року становить 94 тис.грн.

- Продаж частки у статутному капіталі ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 43058174) Васюковій Аліні Петрівні відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» від 17.08.2021 р.. Заборгованість за договором відсутня.

- Протягом звітного періоду з ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» було укладено 31 договір позики на загальну суму 131019 тис.грн., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28% - ринкова на дату виникнення заборгованості. За звітний період було нараховано відсотки за позиками на суму 24 334 тис.грн. За звітний період було погашено позику в сумі 28 650 тис.грн та відсотки у сумі 22 569 тис.грн. Загальна заборгованість ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2021 року становить 141 587 тис.грн.

Операції з пов'язаними сторонами в 2022 році:

- Протягом звітного періоду з ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» було укладено 9 договорів позики на загальну суму 40950 тис.грн., позика короткострокова, строком на 12 місяців, відсоткова ставка 28% - ринкова на дату виникнення заборгованості. За звітний період було нараховано відсотки за позиками на суму 43 647 тис.грн. За звітний період було погашено позику в сумі 11 650 тис.грн та відсотки у сумі 7 531 тис.грн. Загальна заборгованість ТОВ «СУЧАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2022 року становить 207 002 тис.грн.

- Виплата дивідендів учасникам Фонду:

Згідно Протоколу позачергових загальних зборів учасників №2022/1 від 28.12.2022 року було прийнято рішення про виплату дивідендів учасникам Товариства за результатами роботи Фонду у 1 півріччі 2021 року та здійснити виплату дивідендів учасникам Фонду. Направити на виплату дивідендів учасникам Фонду 2 275 000,00 (два мільйони двісті сімдесят п'ять тисяч) грн. за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства.

№	Учасник	Частка учасника в статутному капіталі Фонду, %	Сума нарахованих та сплачених дивідендів, грн
1.	Васюкова Аліна Петрівна, РНОКПП 2797005496	36,68%	834 470,00
2.	Васюков Геннадій Геннадійович, РНОКПП 2748219035	49,33%	1 122 257,50
3.	Васюков Геннадій Михайлович, РНОКПП 1874809255	13,99%	318 272,50
	Всього:	100%	2275000,00

Інших операцій з пов'язаними сторонами, та операцій, що виходили б за межі звичайної діяльності, не відбувалося.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими 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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2022 кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогностного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Максимально схильні кредитному ризику на звітні дати представлено вартістю кожного класу фінансових активів станом на 31.12.2022:

тис.грн.

Клас фінансових активів:	Вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на 31 грудня 2024 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	12729
Поточна дебіторська заборгованість за нарахованими доходами по позикам та роялті	47392
Інша поточна дебіторська заборгованість (позики видані, за фінансові інструменти)	167895
Разом	228016

Кредитні ризики, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді коштів, розміщених на поточних та депозитних рахунках в банках, Товариство враховує, в першу чергу, дані Національного банку України та Рейтингового агентства «Експерт-Рейтинг» (включене НКЦПФР до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств).

Кредитний ризик Товариства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з можливим дефолтом банків за їх зобов'язанням та обмежений сумою депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Товариства вважає, що банк, в якому розміщено грошові кошти, має мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цього банку.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом АА характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Станом на 31.12.2022р. Товариство має грошові кошти на депозитних рахунках розміщених у банку:

- ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) – 6000 тис. грн.
- АТ "УКРСИББАНК" (код ЄДРПОУ 09807750) – 6000 тис.грн.

29 листопада 2022 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками.. Рейтингове агентство «Експерт-Рейтинг» внесено в Державний реєстр уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР.

<http://www.expert-rating.com/rus/rating->

[list-individualnye-reitingi-kreditnye-reitingi-bankov-pao-ab-ukrgazbank-onovleno-kreditnij-reiting-ab-ukrgazbank\(14\)](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list-individualnye-reitingi-kreditnye-reitingi-bankov-pao-ab-ukrgazbank-onovleno-kreditnij-reiting-ab-ukrgazbank(14))

21 листопада 2022 року на засіданні Рейтингового комітету РА "Експерт-Рейтинг" було прийняте рішення оновити довгостроковий рейтинг АТ «УКРСИББАНК» (код ЄДРПОУ 09807750) на рівні uaAAA за національною українською шкалою. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України №665 від 26.04.2007р., Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими банками або борговими інструментами.

[http://www.expert-rating-](http://www.expert-rating.com/rus/rating-)

У

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками та у відповідності до моделі визначення кредитного ризику. Керівництво прийшло до висновку, що банк є достатньо надійним, кредитний ризик за грошовими коштами в банках та ймовірність дефолту визначений Товариством як дуже низький. Резерв під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності не визнається, оскільки його сума не перевищує поріг суттєвості для статей фінансової звітності, визначений обліковою політикою Товариства.

Кредитні ризики, пов'язані з дебіторською заборгованістю

Розмір та рух резерву під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю розкрито в пункті 6.4 даних Приміток.

Загальна інформація щодо розміру очікуваних кредитних збитків на звітну дату

Тис. грн

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2022	31.12.2021
12-місячним очікуваним кредитним збиткам,	215	0
<i>за депозитами</i>	-	-
<i>за дебіторською заборгованістю (позики)</i>	168	-
<i>за дебіторською заборгованістю з нар.х.доходів</i>	47	-
<i>за іншою дебіторською забор.ованістю</i>	-	-
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:		
(i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-
<i>за дебіторською заборгованістю (позики)</i>	-	-
<i>за дебіторською заборгованістю з нар.х.доходів</i>	-	-
<i>за іншою дебіторською заборгованістю</i>	-	-
<i>за борговими цінними паперами</i>	-	-
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами):	0	0
<i>за дебіторською заборгованістю (позики)</i>	-	-
<i>за дебіторською заборгованістю з нар.х.доходів</i>	-	-
<i>за іншою дебіторською заборгованістю</i>	-	-
<i>за борговими цінними паперами</i>	-	-
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	0	0
Разом:	215	215

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні 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.

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. Товариство наражатиметься на 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 інструмента 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 Товариство буде використовувати 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.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті.

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

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2022 тис. грн.	31 грудня 2021 тис. грн.
Грошові кошти на рахунках у банках	12729	69
Позики видані	167 801	138 669
Всього	180530	138738
Частка в активах фонду, %	22,55	17,19

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

Обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить $\pm 7,02$ процента річних (у попередньому році $\pm 5,5$ процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на вартість чистих активів ІСІ.

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

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Потенційний вплив на чисті активи інвестиційного фонду в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2021 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		5,5%	-5,5%
Грошові кошти на рахунках у банках	69	4	-4
Векселі	-		
Позики видані	138 669	7627	-7627
Разом	138 738	7631	-7631
На 31.12.2022 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		+7,02%	-7,02%

Грошові кошти на рахунках у банках	12729	700	-700
Векселі	-		
Позики видані	167 801	9229	-9229
Разом	180530	9929	-9929

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Станом на 31.12.2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	12000	-	729				12729
Поточна дебіторська заборгованість за нарахованими доходами				47392			47392
Інша поточна дебіторська заборгованість				167895			167895
Всього активи	12000		729	215287			228016
Поточна кредиторська заборгованість			37				37
Всього зобов'язання			37				37
GAP	12000		692	215 287			227 979

Станом на 31.12.2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках			69				69
Поточна дебіторська заборгованість за нарахованими доходами				28 922			28 922
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги				31			31
Інша поточна дебіторська заборгованість				138 763			138 763
Всього активи			69	167 716			167 785
Поточна кредиторська заборгованість		27					27
Всього зобов'язання		27					27
GAP		27	69	167 716			167 758

Станом на 31.12.2022 у Товариства відсутні значні зобов'язання, та наявні грошові кошти на рахунках в банку для погашення поточних зобов'язань, відповідно можна зробити висновок про відсутність ризику ліквідності на звітну дату.

7.4. Управління капіталом.

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру, 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.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Основною метою Фонду щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Фонду та максимізації прибутку учасників.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в Звіті про фінансовий стан.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 800682 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал 506000 тис. грн.
- Неоплачений капітал (416878) тис. грн.
- Капітал у дооцінках 638131 тис. грн.
- Додатковий капітал (емісійний дохід) 4886 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 68543 тис. грн.

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

Вимогами ч.1 ст. 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI встановлений мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду, який повинен дорівнювати 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як юридичної особи. Розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду на дату державної реєстрації його як юридичної особи (07.04.2020 року) складала 5 903 750,00 грн. (4723,00 грн.*1250), таким чином розмір зареєстрованого статутного капіталу відповідає вимогам законодавства щодо його мінімального розміру.

Пруденційні нормативи встановлені відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 із відповідними змінами не поширюються на венчурні фонди та компанією з управління активами (Фондом) не контролюються.

Фонд здійснює моніторинг капіталу на основі співвідношення власних та залучених коштів. *Коефіцієнт фінансового важелю* розраховується як чистий борг, поділений на загальний капітал під управлінням. *Чистий борг* розраховується як сума зобов'язань за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів у Звіті про фінансовий стан. *Загальний капітал під управлінням* дорівнює сумі власного капіталу у Звіті про фінансовий стан.

Коефіцієнт фінансового важелю на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

тис. грн.

Показник	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Зобов'язання фінансові	37	27
Грошові кошти та їх еквіваленти	12729	69
Чистий борг	- 12 692	- 42
Загальний капітал під управлінням	800682	807000
Коефіцієнт фінансового важелю	1,58	0,005

7.5. Внутрішній аудит.

Відповідно до вимог діючого законодавства, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування, в корпоративних інвестиційних фондах немає виконавчого органу. Усі функції виконавчого органу покладено на компанію з управління активами. Товариством укладено Договір №28/07/20 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 28.07.2020р. з ТОВ «КУА «ЦИКАДА» (далі - Компанія), код за ЄДРПОУ 43046080, ліцензія на провадження діяльності на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з

управління активами), видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням №50 від 11 лютого 2020 року, строк дії з 11.02.2020р. – необмежений. Таким чином, Компанія та її посадові особи відповідає за організацію внутрішнього контролю та управління ризиками Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанії - це визначена окрема посадова особа, яка проводить внутрішній аудит (контроль) Компанії, яка призначається за рішенням Загальних зборів Учасників, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанії організаційно не залежить від інших підрозділів Компанії. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Компанії, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Станом на 31.12.2021р., так і станом на 31.12.2022р. внутрішнім аудитором Компанії є Брановицький Віктор Володимирович. Його призначено на цю посаду рішенням єдиного Учасника (Рішення № 210803/1 одноосібного учасника від 03.08.2021 р.). За результатами діяльності в звітному році внутрішній аудитор щорічно готує Звіт про результати проведення внутрішнього аудиту (контролю), який затверджується рішенням єдиного Учасника Компанії.

7.6. Події після звітного періоду.

Керівництво Фонду встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Фонд враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

Фінансова звітність Фонду, затверджена до випуску керівником **30 березня 2023 року**

Подія після 31.12.2022 року	Відповідь Фонду
Чи з'явилися нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії	Ні
Чи були будь-які активи відчужені урядом або знищені, наприклад через пожежу або повінь, воєнні дії	Ні
Чи були зроблені або чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Фонду	Ні
Чи планує Фонд продовжувати свою діяльність на безперервній основі	Так
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	Ні
Оголошення банкрутом дебітора Фонду, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною	Ні

Директор ТОВ «КУА «ЦИКАДА»

Бондар А.В.

Голова Наглядової Ради
Фонду

Васюков Г.М.



Додаток І
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку
І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
43587948		
8038200000		
230		
6430		

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП"** за ЄДРПОУ
Територія Печерський район за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФІ
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД

Середня кількість працівників 1
Адреса, телефон 03150, м.Київ, Печерський район, вул. Ділова, будинок 6, кабінет 4, +380443838732

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

V

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

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	638306	571705
первісна вартість	1001	666013	666013
накопичена амортизація	1002	27707	94308
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	638306	571705
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	31	31
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6	37
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	28922	47392
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	138763	167895
Поточні фінансові інвестиції	1160	930	930
Гроші та їх еквіваленти	1165	69	12729
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	69	12729
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	168721	229014
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	807027	800719

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	506000	506000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	638131	638131
Додатковий капітал	1410	4886	4886
Емісійний дохід	1411	4886	4886
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	74861	68543
Неоплачений капітал	1425	(416878)	(416878)
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	807000	800682
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	27	37
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	27	37
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	807027	800719

Директор ТОВ "КУА "ЦИКАДА"

Болдар А.В.

Голова Наглядової ради АТ "ЗНВКІФ "ЮКІ"

Васюков Г.В.



Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП"** за СДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
43587948		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **2022** р.

Форма N 2 од за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		=
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	63172	53263
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		=
Адміністративні витрати	2130	(387)	(504)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(66828)	(79)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		52680
збиток	2195	(4043)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		34768
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	(13477)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		73971
збиток	2295	(4043)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		=
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		73971
збиток	2355	(4043)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		638131
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		638131
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		638131
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-4043	712102

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515	66601	8
Інші операційні витрати	2520	614	575
Разом	2550	67215	583

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Директор ТОВ "КУА "ЦИКАДА"

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради АТ "ЗНВКІФ "ЮКІ"

Васюков Г.М.



Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЮНІВЕРСАЛ КОММЕРС ГРУП"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
43587948		

за ЄДРПОУ

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 р.**

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	38000	2850
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(372)	(509)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(239)	(73)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(239)	(73)
Витрачання на оплату авансів	3135	(37)	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	37352	2267
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		21805
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	7744	22569
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	10550	24650
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	(6)
необоротних активів	3260	()	(143)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(40950)	(127019)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	(1)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-22656	-58145
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		55880
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	(2036)	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової організації	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2036	55880

	1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	12660	2	2
Залишок коштів на початок року	3405	69	67	67
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415	12729	69	69

Директор ТОВ "КУА "ЦИКАДА"

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради Фонду

Васюков Г.М.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					-6318			-6318
Записок на кінець року	4300	506000	638131	4886		68543	(416878)		800682

Директор ТОВ "КУА "ЦИКАДА"

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради АТ "ЗНВКІФ ПОКІ"

Васюков Г.М.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245						51160		51160
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290			4719					4719
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		638131	4719		73971	51160		767981
Залишок на кінець року	4300	506000	638131	4886		74861	(416878)		807000

Директор ТОВ "КУА "ЦИКАДА"

Бондар А.В.

Голова Наглядової ради АТ "ЗНВКІФ "ЮКІ"

Васюков Г.М.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

40 аркушів

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

Гончарова В.Г.

