



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Неміровича-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 «КАПЛАН»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АКТИВ ІНВЕСТ»
за 2023 рік**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Загальним зборам АТ «КАПЛАН»
Уповноваженій особі учасника АТ «КАПЛАН»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

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

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2023;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023, 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 Фонду на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, 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 31.12.2023 року у Звіті про фінансовий стан Товариства у складі поточних фінансових інвестицій враховані акції - 50% в статутному капіталі емітента-іноземного суб'єкта господарювання в іноземній валюті (Примітка 6.4) вартістю 64 178 тис. грн, що складає 35 % активів Товариства. Товариство класифікує ці інвестиції як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку/збитку у Звіті про сукупний дохід, оскільки акції придбані з метою їх подальшого продажу. Станом на звітну дату акції враховані за справедливою вартістю, визначеною незалежним оцінювачем станом на 21 квітня 2021 року, тобто на дату укладання договору на їх продаж. Визначення аудитором справедливої вартості часток станом на 31.12.2023 року здійснювалось на основі методики витратного підходу з використанням вхідних даних за 2022 рік, які можуть не відображати актуальну інформацію на звітну дату. Оскільки дані фінансові інвестиції віднесені до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості – це є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. В зв'язку з цим аудитор не мав змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для визначення справедливої вартості цих фінансових інвестицій станом на 31.12.2023 року та оцінити вплив цього питання на показники фінансової звітності. Тому існує суттєва невизначеність щодо справедливої вартості цих фінансових активів. Виходячи із суттєвості статей та можливого впливу виявлених відхилень на фінансову звітність, дані відхилення можуть мати суттєвий, та не всеохоплюючий вплив.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2018 року, 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 Примітки 2.4 та 4.7 у фінансовій звітності, в яких розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. З 24 лютого 2022 року відповідно до Наказу Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України і весь поточний рік дію воєнного стану продовжували, згідно з Указами Президента. На дату затвердження фінансової звітності Указом Президента №49/2024 від 05 лютого 2024 року продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб. Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах. Прийняті державою рішення, зокрема про зняття майже всіх обмежень на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 року у зв'язку зі збройним нападом росії на

Україну, дозволили відновити повноцінну роботу ринку цінних паперів, зокрема проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Товариства.

Офіси Фонду та КУА не знаходяться в епіцентрі бойових дій та не розташовані в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Крім того, в разі необхідності, Фонд має можливість забезпечити збереження майна та повноцінну дистанційну роботу підприємства. Діяльність товариства здійснюється засобами інтернет-зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни, тому військові дії в Україні не можуть значно вплинути на поточне функціонування підприємства, окрім загального негативного впливу на стан економіки та платоспроможність юридичних і фізичних осіб. Фонд не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти росії та білорусії). Фінансові послуги, що надаються Фондом, мають переважно національний характер, тому санкції щодо росії та Білорусії не відіграють ролі на результат ведення діяльності. Щодо наявних на балансі фінансових інвестицій відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення. Додатковими угодами з дебіторами Товариством подовжено строки оплати заборгованостей по позикам, а також переглянуті резерви під очікувані кредитні ризики за активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Товариство має в наявності джерела фінансування необхідних витрат, та Фонду вдалось забезпечити прибутковість діяльності в звітному році. 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. Наразі керівництво вважає можливим продовження діяльності товариства в найближчому майбутньому. Проте, як зазначено в Примітках 2.4 та 4.7, керівництво визнає, що ці події або умови вказують на існування суттєвої невизначеності, 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. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 у складі активів в звіті про фінансовий стан врахована довгострокова дебіторська заборгованість (за договором відступлення права вимоги - 20074 тис. грн) та торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (за виданими авансами – 16 171 тис. грн, за договорами наданих позик – 54 593 тис. грн) (Примітка 6) загальною вартістю 90 838 тис. грн, що разом складає 49% активів Товариства та на думку аудитора є значимим та суттєвим показником фінансової звітності Фонду.

У зв'язку з тим, що обсяг торговельної та іншої дебіторської заборгованості є істотним - це питання є ключовим питанням аудиту. Ми виконали наступні процедури:

- перевірили терміни виникнення торговельної та іншої дебіторської заборгованості для виявлення можливого прострочення договірних платежів;
- здійснили аналіз суджень управлінського персоналу, використаних для оцінки розміру кредитного ризику;
- перевірили методологію оцінки торгової та іншої дебіторської заборгованості;
- сформували запити щодо підтвердження заборгованостей;
- здійснили оцінку належності розкриття у фінансовій звітності (зокрема в примітках) інформації щодо вартості торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 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 «КАПІЛАН»

Повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ

	КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАПІЛАН» (далі – АТ «КАПІЛАН» або Фонд)
Код за ЄДРПОУ	42513880
Дата та номер запису в ЄДР про проведення державної реєстрації юридичної особи	03.10.2018р., 1 074 102 0000 079686
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Тип, вид та клас фонду	Закритого типу, строковий, недиверсифікованого виду, венчурний
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	16.11.2018р. № 00678
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300678
Строк діяльності фонду	30 років з 16.11.2018р. по 16.11.2048р.
Місцезнаходження	49000, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вулиця Гоголя, будинок 15
Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду	№ 02/2023К від 20.12.2023р. з ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ»

Основні відомості про ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ»

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АКТИВ ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	37004959
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.92 Інші види кредитування; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Місцезнаходження	49000, м. Дніпро, вул. Барнаульська, буд. 2-А, каб.205
Ліцензія	Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу — діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР № 609 від 20.05.2015р., строк дії з 29.04.2015 р. - необмежений

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи є Петровський Олександр Володимирович, Україна, м. Київ, вул. Добровольчих батальйонів, б. 21/7, Прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу - 100%.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2023 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021 року. Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Фонд не є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

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

Статутний капітал АТ «КАПІЛАН» зареєстрований згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 135 000 тис. грн та відповідає Статуту і проспекту емісії. Статутний капітал Фонду поділяється на 135 000 000 штук простих іменних бездокументарних акцій, номінальною вартістю 1 грн кожна.

Статут АТ «КАПЛАН» (нова редакція) затверджений Рішенням учасника Фонду (протокол № 7 від 20.12.2019), номер реєстраційного запису 1 224 089703 24 від 20.12.2019 року.

Акціонер Товариства станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2022 року:

Акціонер (учасник) Фонду, на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на звітну дату звітного періоду	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ / Реєстраційний код/ реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника	% володіння від акцій в обігу (від голосуючих акцій)
Петровський Олександр Володимирович	2645805773	100%

Статутний капітал Фонду сформований виключно за рахунок грошових внесків засновників.

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

Проспект емісії акцій Фонду затверджений рішенням учасника № 7 від 30.01.2019, останні зміни внесені у зв'язку зі зміною даних про оцінювача майна (Протокол засідання наглядової ради №2022/02/22 від 22 лютого 2022 року), зміни до Проспекту в звітному періоді не вносились.

Регламент Фонду затверджений Наглядовою радою (Протокол №30/01/2019 від 30.01.2019 року, зміни до Регламенту в звітному періоді не вносились.

На звітну дату сума статутного капіталу складає:

Зареєстрований	– 135 000 тис. грн;
Сплачений (виключно грошовими коштами)	– 68 630 тис. грн;
Несплачений	– 66 370 тис. грн.

На думку аудитора, розмір зареєстрованого статутного капіталу відповідає установчим документам Товариства. Інформація про статутний капітал в повній мірі розкрита у фінансовій звітності у відповідності до вимог МСФЗ.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в АТ «КАПЛАН» здійснюється відповідно до Статуту (нова редакція), затвердженого Рішенням учасника Фонду (протокол № 7 від 20.12.2019 р.) зареєстрованого 20.12.2019 року, номер реєстраційного запису 1 224 089703 24.

Згідно Статуту в АТ «КАПЛАН» повинні функціонувати наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Загальні збори є вищим органом Фонду.

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

Склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та регламенту Фонду.

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.

Відповідно до інформації, розкритої у Звіті про корпоративне управління Фонду, аудитор дійшов наступного висновку, що відображений в розділі «Висновок щодо відповідності стану корпоративного управління».

Висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління

На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, викладених у частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Відповідно до вимог викладених в пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» ми повідомляємо, що інформація у Звіті про корпоративне управління, стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками Фонду,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Фонду,
- будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Фонду,
- про порядок призначення та звільнення посадових осіб Фонду,
- повноваження посадових осіб Фонду

узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах, розкрита повно та достовірно за звітний період, що закінчився 31.12.2023 року.

Крім того, під час аудиту Звіту про корпоративне управління ми визначили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме:

- принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, та дотримання яких забезпечується шляхом виконання норм чинного законодавства України, зокрема закону України «Про інститути спільного інвестування», та нормативно-правових актів НКЦПФР, установчих документів, внутрішніх положень та наказів, прийнятих на реалізацію та виконання цих принципів,

- про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих рішень,

- про персональний склад Наглядової ради Фонду та виконавчого органу ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ», яке діє від імені в інтересах та за рахунок активів Фонду, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень

розкрита у Звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

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

Розмір чистих активів або власного капіталу Фонду, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2023 складає 126 926 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів фонду станом на 31.12.2023 року, тобто про

розмір його статутного капіталу, емісійного доходу, нерозподіленого прибутку та неоплаченого 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 думку аудитора склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду відповідають вимогам законодавства, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та «Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753, а саме розділу II. «Загальні вимоги щодо складу та структури активів ІСІ» та розділу V. «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ».

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

Згідно п.2.10 Положення №1468 витрати, які сплачуються за рахунок активів ІСІ, не повинні перевищувати 15 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Комісії. 15 відсотків середньорічної вартості чистих активів АТ «КАПІЛАН» за 2023 рік становить 16 408 538,13 грн (109 390 254,18 грн * 15%). Витрати, які сплачуються за рахунок активів фонду (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та інших обов'язкових платежів, передбачених чинним законодавством) за 2023 р. складають суму 312 279,16 грн, що не перевищує нормативний показник. Отже вимоги законодавства дотримано.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Відповідно до статті 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Станом на 03 жовтня 2018 року 1250 мінімальних заробітних плат становив 4 653 750 грн /3 723,00грн *1250/. Вимоги статті 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» поширюються на пайові фонди та не поширюються на корпоративні інвестиційні фонди.

Інформація щодо розрахунку пруденційних показників

Пруденційні нормативи (відносна зміна вартості чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ), що застосовуються до інститутів спільного інвестування, не поширюються на венчурні фонди 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 та ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ» не

контролюються. В зв'язку з чим аудитор не висловлює думку щодо правильності розрахунку пруденційних нормативів.

Висловлення думки щодо пов'язаних сторін

В примітках Товариства за рік, що закінчується 31.12.2023 року розкриті наступні пов'язані сторони АТ «КАПІЛАНО» (Примітка 7.4):

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер пов'язаності
ПЕТРОВСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ	Акціонер (учасник) Фонду, який володів 100% голосуючих акцій Фонду, на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2022р. та 31.12.2023р. (Мав суттєвий вплив при прийнятті рішень щодо окремих питань діяльності Фонду протягом звітного періоду) Кінцевий бенефіціарний власник
МИРКА ІННА МИКОЛАЇВНА	Голова наглядової ради станом на 31.12.2021 року Голова наглядової ради станом на 31.12.2022 року Голова наглядової ради станом на 31.12.2023 року
ТОРОПЧЕНОВА НАДІЯ АНДРІЇВНА	Член наглядової ради станом на 31.12.2021 року Член наглядової ради станом на 31.12.2022 року Член наглядової ради станом на 31.12.2023 року
УГНИЧ ЛЮДМИЛА ОЛЕКСІЇВНА	Член наглядової ради станом на 31.12.2021 року Член наглядової ради станом на 31.12.2022 року Член наглядової ради станом на 31.12.2023 року
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ» (СДРПОУ 37004959)	Компанія, яка управляє активами Фонду. (Компанія діє від імені в інтересах та за рахунок Фонду. Компанія має суттєвий вплив при веденні діяльності Фонду)
САВЛУК РОМАН ЯРОСЛАВОВИЧ	Керівник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ» (СДРПОУ 37004959) як посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛІС ІМПЕРІУМ" (ЄДРПОУ 42234030)	Фонд володіє часткою 100% в статутному капіталі юридичної особи
Суб'єкт господарювання «НАМАСНІ LIMITED», Республіка Кіпр	Станом на 31.12.2023 року Фонд володіє акціями суб'єкта господарювання у розмірі 50% статутного капіталу

Нами перевірені документи АТ «КАПІЛАНО» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності АТ «КАПІЛАНО» та які управлінський персонал ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ» міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності АТ «КАПІЛАНО» протягом 2023 року. На нашу думку інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкриті в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ПП «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

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік: Додаткова угода № 150/2023 від 20.12.2023 року до Договору № 20.12/1/19-АП від 16.12.19р.

Дата початку аудиту: 20.12.2023

Дата закінчення аудиту: 29.03.2024

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

Чистік Олена Геннадіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 102080)

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

29 березня 2023 року



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАПЛІАНО»**

Фінансова звітність за 2023 рік.

Зміст

Річна фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі.....	7
Примітки до річної фінансової звітності	8
1. Загальна інформація	8
2. Загальна основа формування фінансової звітності.....	9
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	9
2.2. Застосування нових або змінених стандартів та інтерпретацій	9
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	12
2.4. Принцип безперервності діяльності.....	13
2.5. Звітний період фінансової звітності.....	14
2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	14
2.7. Концепція суттєвості у фінансовій звітності.....	14
2.8. Розкриття в виконання вимог щодо таксономії.....	14
3. Суттєва інформація про облікову політику	14
3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	14
3.2. Загальні положення щодо облікових політик.....	15
3.2.1. Основа формування облікових політик.....	15
3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках та розкриттях.....	15
3.2.3. Форма та назви фінансових звітів.....	15
3.2.4. Методи надання інформації у фінансових звітах.....	15
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	15
3.3.1. Визначення та оцінка фінансових інструментів.....	15
3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	15
3.3.3. Дебіторська заборгованість.....	16
3.3.4. Зобов'язання.....	16
3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань	17
3.4. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості.....	17
3.4.1. Визначення інвестиційної нерухомості	17
3.4.2. Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості	18
3.5. Облікові політики щодо оренди.....	18
3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	18
3.7. Облікові політики щодо доходів та витрат	19
3.8. Оцінка очікуваних кредитних збитків	20
3.9. Інвестиції в асоційовані підприємства	22
4. Основні припущення, оцінки та судження	22
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	22
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.....	22
4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	23
4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	23
4.5. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції.....	23
4.6. Судження щодо безперервної діяльності.....	23
4.7. Очікуваний вплив початку військової агресії з боку РФ.....	23
4.8. Джерела невизначеності оцінок.....	24
4.9. Судження щодо оренди.....	24
4.10. Використання ставок дисконтування.....	24

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	25
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	25
5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.....	27
5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	27
5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.....	27
5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних даних 3-го рівня ієрархії	27
5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	28
6. Розкриття статей фінансової звітності	28
7. Розкриття іншої інформації.....	33
7.1 Умовні активи, зобов'язання та невизначені контрактні зобов'язання.....	33
7.1.1. Судові позови.....	33
7.2. Звітність за сегментами.....	33
7.3. Консолідація та об'єднання бізнесу.....	33
7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	33
8. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	35
9. Структура власності Фонду станом на 31.12.2023р.....	41
10. Події після дати балансу.....	41

Комплект фінансової звітності за МСФЗ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2023

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
1	2	3	4
Активи			
Непоточні активи			
Інвестиційна нерухомість	6.1*	22646	30444
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	6	20074	-
Інші непоточні фінансові активи	6.2*	1002	1002
Загальна сума непоточних активів	6	43722	31446
Поточні активи			
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	6.3*	70764	66028
Поточні фінансові інвестиції	6.4*	64178	51409
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.5*	5028	8692
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	6	139970	126129
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів	6	139970	126 129
Витрати майбутніх періодів			
Загальна сума активів	6	183692	157575
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	6.6*	135000	135000
Нерозподілений прибуток	6.6*	51226	23417
Емісійний дохід	6.6*	7070	7070
Власні викуплені акції	6.6*	(66370)	(66370)
Загальна сума власного капіталу	6	126926	99117
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні нефінансові зобов'язання	6		
Загальна сума непоточних зобов'язань	6		
Поточні зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6	54051	58440
Інші поточні нефінансові зобов'язання	6.7*	2715	18
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	6	56766	58458

Показник	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
1	2	3	4
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань	6	56766	58458
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	6	183692	157575



Головний бухгалтер ради АТ «КАПІЛАН»

МИРКА ІННА МИКОЛАЇВНА

Директор ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»



САВЛУК РОМАН ЯРОСЛАВОВИЧ

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД,

прибуток або збиток

За рік, що закінчується 31.12.2023 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності		-	-
Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка		-	-
Собівартість реалізації		-	-
Валовий прибуток			
Інші доходи	6	23700	15393
Адміністративні витрати	6	(629)	(513)
Інша витрата	6	(690)	(681)
Інші прибутки (збитки)	6	35833	37
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	6	58214	14236
Фінансові доходи		1800	5567
Фінансові витрати		(12907)	(5567)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	6	(12298)	(12282)
Прибуток (збиток) до оподаткування	6.8*	34809	1954
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)		-	-
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	6	34809	1954
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)	6	34809	1954
Інший сукупний дохід		-	-
Усього сукупний дохід (збиток) за рік		34809	1954



Голова правління ради АТ «КАПІЛАН»

МИРКА ІННА МИКОЛАЇВНА

Директор ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВІНВЕСТ»

САВЛУК РОМАН ЯРОСЛАВОВИЧ



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за прямим методом

За рік, що закінчується 31.12.2023 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітк и	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
1	2	3	4
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	6	2289	9398
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги	6	(754)	(290)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	6	(1633)	(86)
Проценти отримані	6	55	26
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		(43)	9048
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу інших довгострокових активів	6	2626	
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання			
Придбання інших довгострокових активів	6	(2000)	(3500)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам			
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам			
Проценти сплачені			
Проценти отримані	6		800
Відатки на прибуток сплачені (повернені)			
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	6		
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		626	(2700)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від випуску акцій			
Виплати сплачені	6	(4285)	
Проценти сплачені			
Інші надходження (вибуття) грошових коштів			
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(4285)	
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	6	3702	6348
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	6	3702	6348
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	6	8692	828
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів		38	1516
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	6	5028	8692



[Signature]

МИРКА ІННА МИКОЛАЇВНА

САВЛУК РОМАН ЯРОСЛАВОВИЧ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчується 31.12.2023 року

(у тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	Статутний капітал	Емісійний дохід	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Власні викуплені акції	Усього власний капітал
Власний капітал на 01.01.2022	6.6*	135 000	7070	23417	(66370)	99117
Зміни у власному капіталі:						
Прибуток (збиток)		-	-	1954	-	1954
Випуск власного капіталу		-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями (частками), власний капітал		-	-	-	-	-
Збільшення через інші внески власників до капіталу		-	-	-	-	-
Дивіденди визнані як розподіл між власниками		-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) капіталу через інші зміни, (власний капітал)		-	-	-	-	-
Власний капітал на 31.12.2022		135000	7070	23417	(66370)	99117
Зміни у власному капіталі:						
Прибуток (збиток)	6	-	-	34809	-	34809
Випуск власного капіталу		-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через операції з власними викупленими акціями (частками), власний капітал		-	-	-	-	-
Дивіденди визнані як розподіл між власниками		-	-	(7000)	-	(7000)
Власний капітал на 31.12.2023	6.6*	135 000	7070	51226	(66370)	126926



Директор ТОВ «КАПІЛАН»

Мирка Інна Миколаївна

МИРКА ІННА МИКОЛАЇВНА

Директор ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»



САВЛУК РОМАН ЯРОСЛАВОВИЧ

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАПЛАН»**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчилося 31 грудня 2023 року

(Примітки є невід'ємною частиною фінансової звітності)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Повна назва: Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАПЛАН»

Скорочена назва: АТ «КАПЛАН»

Код ЄДРПОУ: 42513880

Дата та номер державної реєстрації: 03.10.2018 року, 1 074 102 0000 079686

Дата та номер свідоцтва про внесення корпоративного інвестиційного фонду до Єдиного державного

Реєстру інститутів спільного інвестування(ЄДРІІ): Свідоцтво № 00678 від 16.11.2018 року.

Реєстраційний код ЄДРІІ: 13300678

Юридична адреса: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Гоголя, буд. 15

Місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Гоголя, буд. 15

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство

Країна реєстрації: АТ «КАПЛАН» (далі – Фонд) зареєстрований в Україні та є резидентом України.

Характеристика основних напрямків діяльності Фонду:

Фонд є інститутом спільного інвестування (далі – ІІІ), що надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, воно створене, як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування – діяльність, яка провадиться в інтересах і за рахунок акціонерів (учасників) Фонду шляхом емісії акцій Фонду з метою отримання прибутку від вкладання коштів, залучених від їх розміщення у нерухомість, цінні папери інших емітентів, корпоративні права, та інші активи дозволені законами України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Фонд зареєстрований у формі акціонерного товариства на визначений Статутом строк для провадження виключно діяльності зі спільного інвестування.

Відповідно до чинного законодавства управління активами Фонду здійснює **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»** (далі – КУА), що діє від імені та в інтересах Фонду на підставі договору про управління активами.

Обов'язок щодо організації та ведення обліку Фонду покладено на особу, яка відповідає кваліфікаційним вимогам до бухгалтерів професійних учасників ринків капіталу.

КУА веде бухгалтерський облік Фонду окремо від результатів господарської діяльності КУА.

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; за відповідність фінансової звітності, що підлягала аудиту іншій інформації, що розкривається професійним учасником фондового ринку та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю Фонду; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та Концептуальній основі фінансової звітності; 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.

Опис економічного середовища, в якому функціонує Фонд:

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку у 2023 році залишалась збройна агресія російської федерації та російсько – українська війна, що триває на дату підготовки звітності. Економіка України продовжує працювати та долати виклики війни.

Темпи відновлення економіки України залежатимуть від тривалості війни, швидкості деокупації територій та від міжнародної підтримки.

Підвищення ефективності інвестиційної діяльності насамперед залежить від сприятливого інвестиційного клімату, інвестиційної політики держави та активного використання фінансових інструментів ринків капіталу.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної й правової систем, а також економіки в цілому.

Керівництво вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для розвитку Фонду та отримання доходів в умовах, що склалися.

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. Фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю.

Концептуальною основою фінансової звітності 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 2023 року на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність Фонду чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Фонд також дотримався вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Застосування нових або змінених стандартів та інтерпретацій.

Нижче представлений перелік нових стандартів, роз'яснень та виправлень, що обумовлюють нові вимоги щодо розкриття інформації для організацій, звітний рік яких закінчується 31 грудня 2023 року. Також розглянуті стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності.

Інформація про зміни в облікових політиках та оцінках:

Фонд обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, і події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Облікова політика ФОНДУ, застосовувана в 2023 році відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду. Застосування нових та змінених стандартів МСФЗ та тлумачення до них, що набули чинності з 01 січня 2023 року не мало суттєвого впливу на фінансову звітність товариства.

МСФЗ, які прийняті станом на 31.12.2023 року, але ще не набули чинності

Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних

умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.	
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше	
Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8	
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди	
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)	
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ	
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.	
Назва МСФЗ, який застосовується вперше	
МСФЗ 16 «Оренда»	
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше	
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.	
Опис характеру зміни в обліковій політиці	
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(a) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі" які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки".	
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше	
Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дестрокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.	
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди	
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою	
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ	

<i>Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
<i>МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»</i>
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
<i>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.</i>
Опис характеру зміни в обліковій політиці
<i>Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.</i>
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
<i>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Досрокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.</i>
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
<i>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників</i>
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
<i>Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
<i>МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»</i>
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
<i>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.</i>
Опис характеру зміни в обліковій політиці
<i>Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважajoчих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування</i>

або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

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

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовуються всі стандарти та правки, чинні в звітному періоді.

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Принцип безперервності діяльності

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності.

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

З 24 лютого 2022 року відповідно до Наказу Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської федерації на територію України і весь поточний рік дію воєнного стану продовжували, згідно з Указами Президента. На дату затвердження фінансової звітності Указом Президента №49/2024 від 05 лютого 2024 року продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб. Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить впливу невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів проводять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підтримку дій Уряду з відновлення економіки було прийнято рішення зняти майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 року у зв'язку зі збройним нападом росії на Україну (рішення № 1053 від 04 серпня 2022 р.).

Президент України 15 серпня 2022 року підписав Закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо особливостей діяльності фінансового сектору у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні" (законопроект №7465-1, № 2463-IX від 27.07.2022 р.) Документ спрямований на підтримку стабільної роботи фінансового сектору під час війни. Крок по розблокуванню ринків капіталу та товарних ринків є своєчасним та виправданим, адже учасники ринку підтвердили готовність до розбудови фінансового сектору. Прийняті рішення дозволили відновити повноцінну роботу ринку цінних паперів, зокрема проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Товариства. Офіси Фонду та КУА не знаходяться в епіцентрі бойових дій та не розташовані в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Крім того, в разі необхідності, Фонд має можливість забезпечити збереження майна та повноцінну дистанційну роботу підприємства. Діяльність товариства здійснюється засобами інтернет-зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни, тому військові дії в Україні не можуть значно вплинути на поточне функціонування підприємства, окрім загального негативного впливу на стан економіки та платоспроможність юридичних і фізичних осіб.

Фонд не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусії). Фінансові послуги, що надаються Фондом, мають переважно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусії не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

Щодо наявних на балансі фінансових інвестицій відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, продаж таких активів обмежений, але можливе погашення відповідно до умов договорів. Додатковими угодами з дебіторами Товариством подовжено строки оплати заборгованостей по позикам, а також переглянуті резерви під очікувані кредитні ризики за активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю. У Товариство має в наявності джерела фінансування необхідних витрат, та Фонду вдалось забезпечити прибутковість діяльності в звітному році.

Очікується можливе зменшення суми доходів в зв'язку з погіршенням стану економіки, платоспроможності населення та припинення/призупинення діяльності багатьох юридичних осіб, але це не матиме суттєвий вплив на здатність Фонду здійснювати безперервну діяльність. Однак, наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах.

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. Наразі керівництво вважає можливим продовження діяльності товариства в найближчому майбутньому, проте існує суттєва невизначеність щодо безперервності

діяльності товариства з огляду на те, що економічна діяльність Товариства здійснюється на території України, що знаходиться під впливом військової агресії Російської федерації.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду за 2023 рік затверджена головою наглядової ради 29 березня 2024 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.7. 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 поодиночі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на різних чинниках, серед яких значаться: 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 у обліку.

З метою формування показників фінансової звітності Фонд встановив поріг суттєвості в розмірі:

Звіт про фінансовий стан	До 1 % підсумку балансу	
Звіт про сукупний дохід	До 1 % чистого доходу	
Звіт про рух грошових коштів	До 1 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності	
Звіт про зміни у власному капіталі	До 1 % розміру власного капіталу підприємства	

2.8 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 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-ІХ передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2024 року.

3. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як дошільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика на підприємстві регламентується законодавством України та Наказом про облікову політику Фонду.

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 достовірну 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 КУА та Фонду відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках та розкриттях

Облікова політика ФОНДУ, застосовувана в 2023 році відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

- звіт про фінансовий стан на 31.12.2023 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчується 31.12.2023 р.;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчується 31.12.2023 р.;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчується 31.12.2023 р.;
- примітки, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

Всі фінансові звіти повного комплексу фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Фінансова звітність за рік, що закінчується 31.12.2023 р. 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.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків 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 балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів виконуються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Класифікація фінансового активу або фінансового зобов'язання повинна проводитись згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонду оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається

залишай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі – НБУ).

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 неспоточних 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.

Отримані проценти за позиками та дивіденди Фонд класифікує як грошові потоки від інвестиційної діяльності діяльності.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятися).

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

Подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за амортизованою собівартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

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

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

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Установити строк позовної давності для безнадійної дебіторської заборгованості після закінчення 3-х років. У разі наявності безнадійної дебіторської заборгованості проводити списання суми безнадійної заборгованості на витрати.

Фонд припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли воно втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли воно передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передають практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

3.3.4. Зобов'язання

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

Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Зобов'язання поділяються на поточні (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокові (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Після первісного визнання довгострокові фінансові зобов'язання слід оцінювати за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Дисконтування – це визначення сьогодишньої вартості грошей, які будуть отримані в майбутньому. При цьому приведена (до сьогодишнього еквівалента) і майбутня вартість – це вартість однієї і тієї самої суми коштів, оцінена в різні періоди часу.

Якщо вплив часу на вартість грошей не істотний, тоді дисконтування не застосовується. Як правило, це стосується поточних заборгованостей, строк погашення яких не більше одного року. Немає сенсу за відсутності гіперінфляції дисконтувати короткострокові векселі або поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, якщо вони видаються (виникають) і погашаються в межах нормального операційного циклу.

Для оцінки однієї і тієї самої суми коштів у різні періоди часу застосовується процентна ставка (ставка дисконтування).

Як правило, для дисконтування дебіторської заборгованості – ставка дисконтування відповідає процентній ставці, за якою контрагент міг би залучити позикові кошти на аналогічних умовах (Вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) – кредити між суб'єктами господарювання у національній валюті https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls); кредиторської заборгованості – ставка дисконтування застосовується на рівні процентної ставки за кредитами підприємства на аналогічних умовах.

У разі неможливості визначити ставку відсотка на підставі вищезазначених показників, ставка дисконтування може дорівнювати процентній ставці інфляції за звітний рік.

3.3.5. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.4.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Фонду відносять нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання окремих платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

До інвестиційної нерухомості відносяться:

- земля, утримувана для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокового продажу під час звичайної діяльності;
- земля, утримувана для майбутнього, але ще не визначеного використання. (Якщо суб'єкт господарювання ще не визначив, чи буде він використовувати землю як нерухомість, зайняту власником, чи для короткострокового продажу під час звичайної діяльності, тоді земля вважається утримуваною для збільшення капіталу);
- будівля, яка є власністю суб'єкта господарювання (або утримується суб'єктом господарювання згідно з угодою про фінансову оренду) та надана в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду;
- будівля, яка не зайнята, але утримується для надання в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду;
- нерухомість, яка будується або поліпшується для майбутнього використання в якості інвестиційної нерухомості.

Певні види нерухомості включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, та другу частку, яка утримується для використання у виробництві або для постачання товарів чи надання послуг, або для адміністративних цілей. Якщо ці частки можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з угодою про фінансову оренду), то суб'єкт господарювання обліковує ці частки окремо. Якщо ці частки не можуть бути продані окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки істотна її частка утримується для використання у виробництві або в постачанні товарів чи наданні послуг, або для адміністративних цілей.

3.4.2. Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють,

наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Фонд обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.5. Облікові політики щодо оренди

МСФЗ (IFRS) 16 суттєво змінив підхід до визначення та обліку оренди та запровадив єдину модель обліку орендними договорами оренди, яка передбачає їх відображення на балансі Орендаря. Згідно МСФЗ (IFRS) 16, договір в цілому або його окремі частини є договором оренди, якщо по цьому договору передається право контролю використання ідентифікованого активу на протязі визначеного терміну в обмін на компенсацію. Згідно з МСБО (IAS) 17, раніше в балансі відображався лише фінансовий лізинг, проте МСФЗ (IFRS) 16 вимагає відображення в балансі всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди з низькою вартістю активу.

МСФЗ (IFRS) 16 визначає принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації в звітності стосовно операційної оренди. Всі договори оренди призводять до отримання орендарем права користування активом з моменту початку дії договору оренди, а також до отримання фінансування, якщо орендні платежі здійснюються протягом певного періоду часу. Таким чином, орендарі повинні визнавати:

- активи та зобов'язання відносно всіх договорів оренди з тривалістю більше 12 місяців, за винятком випадків коли вартість об'єкту оренди незначна;
- амортизацію об'єктів оренди окремо від відсотків по орендним зобов'язанням у звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

Змінна частина орендних платежів таких як нарахування комунальних платежів, збільшення орендного платежу на індекс інфляції тощо враховуються в складі витрат по факту визнання зобов'язань перед Орендодавцем.

Фонд може застосувати спрощення практичного характеру і не керуватися МСФЗ 16 (тобто не визнавати в себе на балансі актив у формі права користування) щодо:

- короткострокової оренди (оренда строком < 12 місяців) незалежно від вартості орендованого об'єкта. Якщо договором передбачена можливість його пролонгації й існує впевненість у тому, що орендар скористається правом пролонгації, то строк оренди потрібно розраховувати з урахуванням строку пролонгації;
- оренди, за якою базовий актив (актив, який є об'єктом оренди) є малоцінним. Орендар оцінює вартість орендованого активу на підставі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку орендованого активу. Вартість такої оцінки передбачена правилами оцінки основних засобів.

В разі якщо Фонд буде в подальшому застосовувати таке спрощення, об'єкт у формі права користування не буде визнаватися на балансі, а орендні платежі мають обліковуватись як витрати періоду.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються як сума витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визначаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визначаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Для здійснення податкових розрахунків доходи і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України.

Відповідно до п.п.141.6.1 п.141.6 ст.141 «Податкового Кодексу України» від 02 грудня 2010 року, № 2755-VE «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, прокати (лізингові) платежі, роялті тощо). Для цілей цього підпункту під активами інституту спільного інвестування розуміється сформована (оплачена) за рахунок коштів спільного інвестування сукупність майна, корпоративних прав, нерухомості (в тому числі у вигляді неподільного об'єкта незавершеного будівництва/майбутнього об'єкта нерухомості та/або подільного об'єкта незавершеного будівництва), майнових прав, вигод та інших активів, передбачених законами та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

За 2023 рік Фонд отримав прибуток у розмірі 34 809 тис.грн. Витрати з податку на прибуток у звітному періоді року відсутні

3.7. Облікові політики щодо доходів та витрат

Визнання доходу та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Фонд визнає Дохід у відповідності до МСФЗ 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.

Фонд 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 Фонд оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові або товар чи послугу, які є відокремленими, або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є єдиними 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 інші суми.

Фонд, 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 (а) МСФЗ 15, повинен розглянути умови договору, а також закони, які застосовуються до договору.

Право на оплату за завершені на сьогоднішній день виконання не обов'язково має бути фіксованою сумою. Тим не менш, у будь-який момент протягом терміну дії договору Фонд 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 Фондом обіцяного за договором.

Коли якась частина договору виконана, Фонд 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.

Фонд не здійснює обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо він очікує, на момент укладення договору, що період між тим, коли Фонд 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.

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.

Фонд 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 пізніша з таких подій:

- (а) здійснення подальшого продажу або використання; та

(6) зобов'язання щодо виконання, на яке розподіляється, повністю або частково, роялті на основі продажів або на основі використання, задоволене (або частково задоволене).

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визначенню 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, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості в виконаних робіт, 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 рахунках класу 9 «Витрати діяльності». Відображення витрат операційної діяльності (адміністративних та інших операційних витрат) здійснюється з урахуванням вимог щодо складу витрат ІСІ, визначених нормативно-правовими актами НКЦПФР, згідно з Законом України «Про інститути спільного інвестування».

Відсотки за борговими цінними паперами, відсотки за банківськими депозитами, відсотки за договорами лізингу відображаються у складі інших доходів операційної діяльності.

Переоцінка активів ІСІ та відображення її результатів у бухгалтерському обліку здійснюється на кожну звітну дату, та враховує вимоги встановлені для розрахунку вартості чистих активів згідно зі статтею 49 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Дооцінка/уцінка фінансових активів, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, відображається в звітності у складі інших доходів/інших витрат операційної діяльності.

Сума збільшення або зменшення справедливої вартості інвестиційної нерухомості на дату балансу відображається у складі іншого доходу операційної діяльності або інших витрат операційної діяльності відповідно.

Вибуття фінансових активів унаслідок реалізації відображається шляхом віднесення доходу від продажу до складу інших операційних доходів, а балансової вартості реалізованих фінансових інвестицій до складу інших витрат операційної діяльності ІСІ.

Вибуття об'єктів нерухомості (непоточних активів, що класифікуються як утримувані для продажу) унаслідок реалізації відображається шляхом віднесення доходу від їх продажу до складу інших доходів, а їх балансової вартості – до складу інших витрат за статтею інші прибутки (збитки).

Дивіденди

Дивіденди, визначені правлінням, не враховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту їх затвердження на загальних річних зборах акціонерів.

3.8. Оцінка очікуваних кредитних збитків

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд 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 підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Згідно параграфу 5.5.37 МСФЗ 9 При визначенні дефолту в цілях урахування ризику настання дефолту Фонд застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при

тому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Фонд не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить зниження застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або старим кредитно-знеціненим фінансовим активом, Фонд оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між вихідною балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Низький кредитний ризик (стадія 1):

- позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;

- несприятливі зміни економічних та комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику (стадія 2):

Фонд констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконуються одна або декілька з наведених нижче кількісних, якісних та допоміжних критеріїв.

Кількісний критерій

- якщо позичальник прострочив оплату за контрактом більше ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більше ніж на 30 днів, мають бути відображені на Стадії 2, спростовується.

Якісні критерії

- Фонд використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику;

- наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);

- відбулися зміни умов договору;

- був змінений управлінський підхід;

- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або позичальника.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів (стадія 3):

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається як фінансовий інструмент, у разі дотримання одного або декількох наступних критеріїв:

Кількісний критерій

- позичальник більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.

Якісні критерії

- позичальник не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:

- значні фінансові труднощі позичальника;

- смерть позичальника;

- неплатоспроможність позичальника;

- позичальник порушує фінансові умови договору;

- зникнення фактичного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;

- надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника;

- висока ймовірність банкрутства позичальника.

Фонд визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

У зв'язку з веденням воєнного стану відповідно до УКАЗУ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 від 24 лютого 2022 року для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, з 01.10.2022 року застосовувати наступні відсотки РОКЗ для дебіторської заборгованості за виданими позиками, нарахованих відсотків за виданими позиками, у тому числі, які будуть нараховані протягом дії воєнного стану:

- стадія 1 – відсутнє прострочення - від 19% до 20%;

- стадія 2- прострочення платежу на термін від 30 до 60 днів - 25%, прострочення платежу на термін від 61 до 90 днів - 50 %;

- стадія 3 - 100%.

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих підстав щодо відшкодування їх вартості згідно рішення Фонду.

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 визнає 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 очікувані кредитні збитки.

3.9 Інвестиції в асоційовані підприємства

Товариство застосовує звільнення, передбачене пунктом 18 МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», згідно з яким облік інвестицій в асоційовані підприємства може не застосовуватися організаціями з венчурним капіталом або взаємними фондами, трастами та подібними суб'єктами господарювання, чия діяльність пов'язана з інвестиціями. Облік інвестицій з часткою більше 20% здійснюється за справедливою вартістю.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та Тлумаченнях, розроблених Комітетом з торгівлі міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у управлінського персоналу інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою 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 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, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, вимірюється на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках ціна 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». При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Метою застосування оцінки вартості є визначення ціни, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов. Товариство застосовує послідовно методи оцінки вартості передбачені МСФЗ 13: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід.

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 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 використовувались 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.

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Фонду застосовує професійне судження щодо термінів утримування 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.

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

4.5. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Фонд відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» проаналізувало динаміку показників економічного стану в країні та також інші критерії та дійшло висновку, що економіка України на етапі виходу зі стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Враховуючи це, прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2023 рік.

4.6. Судження щодо безперервної діяльності.

Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Фонду за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Фонд має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. Судження щодо безперервності діяльності викладено в Примітці 2.4.

Крім вказаного в примітці 2.4, керівництву не відомо про будь-які значні події, що можуть викликати неперервність у можливості здійснювати безперервну діяльність.

4.7. Очікуваний вплив початку військової агресії з боку РФ.

Початок бойових дій на території України та введення воєнного стану (відповідно до УКАЗУ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р.) дають підстави вважати, що є суттєва невизначеність, щодо стабільності подальшого функціонування та обсягів зменшення ринку фінансових послуг на території країни взагалі (див. Примітку 2.4).

Можливий вплив цієї події на безперервність діяльності в майбутньому розкрито в Примітці 2.4. Незважаючи на той факт, що м. Дніпро зазнало меншого впливу бойових дій, але все одно військові конфлікти призводять до цілого ряду небезпечних впливів на результати діяльності в цілому. В залежності від такої ситуації випливають:

- можливе знищення активів (основних засобів, інвестиційної нерухомості);
- затримання платежів з боку клієнтів та банків-партнерів у зв'язку з призупиненням (частковим призупиненням) діяльності більшої частини підприємств та погіршення платоспроможності населення. В зв'язку з цим Керівництво може змінює напрям використання наявних коштів та майбутніх надходжень: першочергово кошти будуть призначатися на підтримання господарчої діяльності та виконання першочергових зобов'язань, а програми інвестиційного фінансування будуть переглядатись в сторону скорочення;
- тимчасове затримання погашення зобов'язань;
- призупинення договірних процесів. Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнає катастрофічних наслідків.

Протягом наступного року також очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних із воєнним станом в Україні Фонд не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в наступних періодах. В теперішній час Фонд уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

4.8. Джерела невизначеності оцінок

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Кредитної спілки здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Кредитної Спілки проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок, зроблених керівництвом на кінець звітного періоду (окрім розкритих в примітках вище), щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Зменшення корисності основних засобів та інших довгострокових активів:

На кінець кожного звітного періоду (року) Фонд проводить аналіз наявності ознак зменшення корисності необоротних активів. При наявності таких ознак, Фонд проводить тестування таких активів на предмет зменшення корисності.

Зменшення корисності торгової дебіторської та іншої заборгованості:

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів 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 фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.9 Судження щодо оренди

У 2023 році діяло 2 договори оренди офісного приміщення:

- 30.11.2023 року закінчився термін дії договору №2022-2а;

- 30.11.2023 року підписаний новий договір оренди нежитлового приміщення №30/11-24а, строком оренди на 12 місяців починаючи з 01.12.2023 частиною площі 10 кв.м.

Керівництво не має обґрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість продовження строку дії цього договору. Фонд застосовує звільнення від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда) та визнає орендні платежі на прямолінійній основі.

4.10. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в сучасне 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 збереження рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

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

Для дисконтування довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості, на які не нараховуються відсотки застосовується ставка дисконтування, яка дорівнює обліковій ставці НБУ на дату виникнення такої заборгованості.

Поріг суттєвості для дисконтування складає 10%.

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, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за амортизованою вартістю очікуваних грошових потоків.	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. Оцінка пайових цінних паперів (акцій, інвестиційних сертифікатів тощо), 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 пайових цінних паперів, 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 з урахуванням наявності ознак знецінення	Ринковий, метод на базі витратного, 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, оцінка незалежного оцінювача, звітність емітента часток
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю. Подальший облік дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з врахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, для поточної заборгованості вона дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Виступлення права вимоги	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний, витратний	Дані оцінки незалежного оцінювача
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Непоточні зобов'язання	Після первісного визнання довгострокові фінансові зобов'язання слід оцінювати за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.		Дисконтування – це визначення сьогоденної вартості грошей, які будуть отримані в майбутньому. При цьому приведена (до сьогоденного еквівалента) і майбутня вартість – це вартість однієї і тієї самої суми коштів, оцінена в різні періоди часу. Для оцінки однієї і тієї самої суми коштів у різні періоди часу застосовується процентна ставка (ставка дисконтування). Як правило, для дисконтування: дебіторської заборгованості – ставка дисконтування відповідає процентній ставці, за якою контрагент міг би залучити позикові кошти на аналогічних умовах; кредиторської заборгованості – ставка дисконтування застосовується на рівні процентної ставки за кредитами підприємства на аналогічних умовах. У разі неможливості визначити ставку відсотка на підставі вищезазначених показників, ставка дисконтування може дорівнювати

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
			процентний ставці інфляції за звітний рік.

Керівництво застосовує думки для ухвалення рішення про визнання найбільш достовірної (справедливої) вартості активів і зобов'язань Фонду. Фінансові інструменти Фонду можуть відображатися за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, визначається та вартість, яка є найбільш достовірною для конкретного фінансового інструмента на підставі обґрунтованих припущень. За обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість. Оцінка справедливої вартості може не визначатись коли балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості, наприклад, для фінансових інструментів, таких як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість.

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

У 2023 році використання даних 3-го рівня не здійснило негативного впливу на фінансовий результат діяльності Фонду за звітний період 2023 року.

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

тис.грн

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Інвестиційна нерухомість	-	-	22646	30444	-	-	22646	30444
Грошові кошти			5028	8692			5028	8692
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	-	-	-	-	1002	1 002	1002	1 002
Акції			64178	51409	-	-	64178	51409

5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2023 році та у попередньому 2022 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

тис.грн

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2022р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	30444	1833 (дооцінка) 9631 (продажі)	22646	Інші доходи операційної діяльності – 1 833 тис. грн. Інші прибутки (збитки)-35834 тис.грн.
Грошові кошти	8692	-	5028	-

Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	1 002	-	1 002	-
Акції	51409	12769	64178	Курсові різниці за акціями в іноземній валюті
Інша поточна дебіторська заборгованість (за договором відступлення права вимоги)	-	-	-	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис.грн

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю				
Грошові кошти та їх еквіваленти	5028	8692	5028	8692
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств (інші непоточні фінансові активи)	1002	1002	1002	1002
Акції (поточні фінансові інвестиції)	64178	51409	64178	51409
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю				
Інша довгострокова дебіторська заборгованість (за договором відступлення прав вимоги)	20074	-	20074	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (за наданими позиками)	46125	49508	46125	49508
Інша поточна дебіторська заборгованість (за нарахованими відсотками за наданими позиками)	8468	2390	8468	2390
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю				
Інша поточна кредиторська заборгованість (передплата за продаж цінних паперів)	38245	38245	38245	38245

Наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття статей фінансової звітності

Фінансовий стан			
Активи	Примітки	31.12.2023 року (тис. грн)	31.12.2022 року (тис. грн)
Інвестиційна нерухомість (за справедливою вартістю)	1*	22646	30444
- собівартість нерухомості, що будується		20725	19126
- дооцінка до справедливої вартості за даними незалежного оцінювача станом на 31.12.2023 року		1921	11318
Фінансові інвестиції /корпоративні права за справедливою вартістю, один емітент, розмір частки -100%/	2*	1002	1002

Довгострокова дебіторська заборгованість (заборгованість за договором відступлення прав вимоги)	3*	20074	-
Загальний обсяг непоточних активів		43722	31446
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість:	3*	70764	66028
- заборгованість за виданими авансами забудовнику інвестиційної нерухомості		16128	14128
- заборгованість за виданими авансами постачальникам послуг		43	2
- заборгованість за виданими авансами купівлі цінних паперів (корпоративні права)		-	-
- заборгованість за виданими авансами забудовнику інвестиційної нерухомості (попередній договір)		2500	2500
- резерв під очікувані кредитні збитки, нараховано щодо заборгованості за виданими авансами забудовнику інвестиційної нерухомості (попередній договір) з причини втрати контролю над правами за попереднім договором		-2500	-2500
- заборгованість за наданими позиками		46125	49508
- заборгованість за розрахунками нарахованих доходів, в тому числі:			
- заборгованість за відсотками за виданими позиками		8468	2390
- заборгованість за відсотками за депозитами		-	-
Поточні фінансові інвестиції	4*	64178	51409
Грошові кошти у безготівковій формі в національній валюті на рахунку в банку	5*	5028	8692
- поточні рахунки в банку в національній валюті		5028	8692
- короткострокові депозити до 3х місяців (депозити до запитання)		-	-
Загальний обсяг поточних активів		139970	126129
Усього активів		183692	157575
Зареєстрований (пайовий) капітал			
Станом на 31.12.2021 року розмір зареєстрованого капіталу Фонду склав 135000000 гривень та розподілений на 135 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня кожна	6*	135 000	135 000
Неоплачений капітал	6*	(66370)	(66370)
Нерозподілений прибуток	6*	51226	23417
Емісійний дохід	6*	7070	7070
Усього власного капіталу		126926	99117
Інші непоточні нефінансові зобов'язання (зобов'язання за отриманими авансами – передоплата за частину нерухомості, яка будується з метою продажу), на 31.12.2021 заборгованість стала поточною, так як термін дії попередніх договорів купівлі-продажу квартир до IV кварталу 2024 р.			-

Усього непоточні зобов'язання			-
Поточні зобов'язання перед КУА за послуги з управління активами			-
Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість:	7*	14405	18673
- передплата за частину нерухомості, яка будується з метою продажу, термін погашення – 4 квартал 2024 року			
- передплата за продаж цінних паперів (корпоративні права), термін погашення – не пізніше 31.03.2024 року	7*	38245	38245
-заборгованість за УБПТ (утримання будинку та прибудинкової території)	7*		122
- заборгованість за організацію будівництва згідно інвестиційного договору	7*	1400	1400
-податок на нерухоме майно	7*		18
-заборгованість учаснику Фонду по нарахованих і невиплачених дивідендів	7*	2715	
Усього поточні зобов'язання		56766	58458
Усього зобов'язання та власний капітал		183692	157575
Прибутки/збитки			
	Примітки	За 2023 рік (тис. грн)	2022 рік (тис. грн)
Інші доходи операційної діяльності, в т.ч.:		23700	15393
Дохід від переоцінки активів, які оцінюються по справедливій вартості		1834	11318
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти		12	-
Дохід від операційної курсової різниці		728	2196
Дохід від курсової різниці за акціями, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті		12769	
Відсотки нараховані, в тому числі:		8357	1879
-на залишки на поточному рахунку (отримані)		55	26
- за позиками		8302	1853
Дохід у вигляді отриманих штрафів, пені, неустойки			
Дохід за договором відступлення права вимоги (дисконт)		-	-
Адміністративні витрати:		(629)	(513)
- послуги розрахунково-касового обслуговування банків		(7)	(6)
-витрати на оренду офісного приміщення		(7)	(7)
-послуги оцінювача майна		(37)	(0,5)
-депозитарні послуги		(26)	(26)
- винагорода компанії з управління активами		(317)	(140)
- аудиторські послуги		(100)	(100)
-інші адміністративні послуги		(1)	(7)
-інформаційні витрати з оприлюднення інформаційної діяльності емітентів		(1)	(0,6)
-утримання будинку		(95)	(122)

податок на нерухомість		(38)	(104)
Інші витрати операційної діяльності, в т.ч.:		(690)	(681)
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти			
Витрати від операційної курсової різниці		(690)	(681)
Інші прибутки (збитки), в т.ч.:		35833	37
- дохід за договором відступлення права вимоги		39416	-
- витрати за договором відступлення права вимоги		(1577)	-
- дохід від реалізації нерухомості		7625	31439
- собівартість реалізованої нерухомості		(9631)	(31402)
Фінансові доходи (за дисконтуванням довгострокової дебіторської заборгованості)		1800	5567
Фінансові витрати (за дисконтуванням довгострокової дебіторської заборгованості)		(12907)	(5567)
Вітток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		(12298)	(12282)
Прибуток до оподаткування:	8*	34809	1954
Частий фінансовий результат:			
Прибуток		34809	1954
Рух грошових коштів (за прямим методом)			
	Примітки	За 2023 рік (тис.грн)	2022 рік (тис.грн)
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, в т.ч.:		2289	9398
- надходження авансових внесків (передплата за квартири - 3 358 тис. грн)		732	9398
- надходження за договором відступлення права вимоги грошових зобов'язань за кредитним договором та договором забезпечення № 1/2023 від 26.09.2023)		1544	
- інше		13	
Витрати на оплату робіт та послуг щодо обслуговування діяльності Фонду		(754)	(290)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю, в т.ч.:		(1633)	(86)
- оплата податків і зборів		(56)	
- оплата за договором відступлення права вимоги		(1577)	
Надходження отриманих відсотків на залишки коштів на поточних рахунках		55	26
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(43)	9048
Надходження від продажу інших довгострокових активів (за договорами продажу квартир)		2626	-
Надходження отриманих відсотків (за договорами позики)			800
Витрати на придбання необоротних активів (часткова сплата забудовнику на будівництво інвестиційної нерухомості)		(2000)	(3500)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(626)	(2700)
Сплата дивідендів, в т.ч.:		(4285)	-
плата податків з нарахованих дивідендів		(735)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(4285)	-
Чистий рух коштів за звітний період		(3702)	6348

Залишок коштів на початок звітної року (у безготівковій формі)	8692	828
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	38	1516
Залишок коштів на кінець звітної року (у безготівковій формі)	5028	8692

Пояснення до приміток:

1* - Ця нерухомість включає значну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати, для збільшення капіталу, та другу частку, яка утримується для продажу. Станом на звітну дату неможливо відокремити частки, які в майбутньому будуть продані та передані в операційну оренду. Частка, яка утримується для продажу незначна. Тому така нерухомість є інвестиційною нерухомістю. Інвестиційна нерухомість обліковується за моделлю справедливої вартості. Станом на 31.12.2023р. справедлива вартість частини житлового комплексу «Небо» визначена незалежним оцінювачем в сумі 13 718 тис. грн. з будівельною готовністю 100%. Станом на 31.12.2023р. справедлива вартість житлового комплексу «Neboshill» визначена незалежним оцінювачем в сумі 8 928 тис. грн. з будівельною готовністю 50%, будівництво якої планується завершити до 4 кварталу 2024р, яка в подальшому планується використовуватися з метою отримання орендної плати. Загальна справедлива вартість складає 22 646 тис. грн. в тому числі сума дооцінки складала за 2023 рік 1 834 тис. грн. В 2023 році частину квартир вартістю 9631 тис. грн., що входили до житлового комплексу «Небо», було виведено зі складу інвестиційної нерухомості та реалізовано.

2* - У складі інших непоточних фінансових активів врахована частка в статутному капіталі ТОВ "СОЛІС ІМПЕРІУМ" 100%, що обліковується за справедливою вартістю, яка дорівнює собівартості як найбільш наближеної до справедливої вартості за відсутності активного ринку, і станом на 31.12.2023 року становить 1002 тис. грн.

3* - Заборгованість за позиками. Фонд надав позики на ринкових умовах - 2 позики одному дебітору ТОВ "СОЛІС ІМПЕРІУМ". Договори діють до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань. Однак відповідно до умов договорів позичальник зобов'язаний повернути Позикодавцю позику в повному обсязі на письмову вимогу протягом тридцяти днів від дня пред'явлення позикодавцем усної або письмової вимоги про це, або достроково за власним бажанням. В зв'язку з цим заборгованість визнано поточною. Заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю. Станом на 31.12.2023 року відповідно до облікової політики резерв під очікувані кредитні збитки за позиками склав 18 198 тис. грн. - за основною сумою та відсотками (примітка 8).

Відступлення права вимоги. Станом на 31.12.2023 року в непоточних активах врахована дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за кредитним договором та договорами забезпечення, за яким кредитор (АТ «КАПІЛАН») відступив Новому кредитору (ТОВ «Воскресеньск Бютиль») своє право вимоги в розмірі заборгованості Боржника (Публічне акціонерне товариство "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"), вартість договору 39416 тис. грн., строк сплати – не пізніше 26.09.2025 року. Дебіторська заборгованість врахована за амортизованою собівартістю (продисконтовано за ефективною ставкою 16%, в якості якої прийнято облікову ставку Національного Банку (<https://bank.gov.ua/ua/monetary/archive-rish>)). Станом на 31.12.2023 року відповідно до облікової політики резерв під очікувані кредитні збитки за вказаною заборгованістю склав 6 691 тис. грн. (примітка 8). Балансова вартість заборгованості на 31.12.2023 року складала 20074 тис. грн.

Станом на 31.12.2023р. та 31.12.2022 року у складі поточних активів враховано сумнівну заборгованість за попереднім договором куплі-продажу з ТОВ «АФІЛПОН» №МК 19-І на суму 2500 тис. грн, нараховано резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 100% з причини втрати контролю над правами за попереднім договором.

4* - Поточні фінансові інвестиції. Фонд придбав 1000 акцій, випущених компанією «НАМАСНІ LIMITED», з метою продажу. Акції оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток. У квітні 2021 року проведено останню експертну оцінку, якою визначено ринкову вартість корпоративних прав суб'єкта господарювання «НАМАСНІ LIMITED» та укладено договір на їх продаж. Станом на дату затвердження звітності внесено авансовий платіж за акції у розмірі 77,4% від вартості акцій (суми договору). Розмір частки в статутному капіталі складає 50%. Станом на 31.12.2023 згідно МСФЗ було здійснено збільшення вартості акцій номінованих в іноземній валюті за рахунок визнання доходів від курсової різниці.

5* - Грошові кошти не знецінені, розміщені на поточних рахунках в банках з високим рейтингом, обчислення на використання коштів відсутнє.

6* - Власний капітал. Статутний капітал Фонду станом на 31.12.2023 року становить 135 000 тис. грн. та складається з простих іменних акцій КІФ номінальною вартістю 1,00 грн. загальною кількістю 135 000 000 шт., що відповідає Статуту. Станом на 31.12.2023р. власний капітал Фонду становить 120 533 тис.грн. Розмір несплаченої частини статутного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2023 року не змінився у порівнянні з минулим роком та складає 66 370 тис.грн. Станом на 31 грудня 2023 року емсійний дохід Фонду складає 7070 тис.грн. та залишився незмінним з початку року. Протягом звітного періоду Фонд не здійснив викуп власних акцій. За результатами діяльності у звітному періоді року Фонд отримав прибуток 34 809 тис.грн.

Станом на 31.12.2023р. Фондом виплачено дивіденди у сумі 4 285 тис.грн. (в тому числі податки на дивіденди), заборгованість станом на кінець звітного періоду 2715 тис.грн.

Станом на 31.12.2023р. нерозподілений прибуток становить 51 226 тис.грн.

7* - Фондом було проведено аналіз поточної кредиторської заборгованості станом на 31.12.2023 року, простроченої заборгованості не виявлено. Зобов'язання обліковуються за амортизованою собівартістю, що дорівнює вартості погашення заборгованості за договорами.

8* - 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) (п.п. 141.6.1 п. 141.6 ст. 141 Податкового кодексу України).

Розкриття інформації достовірно відображає показники діяльності Фонду відповідно до вимог МСФЗ.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні активи, зобов'язання та невизначені контрактні зобов'язання

Умовних активів, зобов'язань та невизначених контрактних зобов'язань на 31 грудня 2023 року Фонд не має.

7.1.1. Судові позови

Потягом 2022 року та 2023 року Товариство не виступало у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

7.2. Звітність за сегментами

Фонд має тільки один основний сегмент діяльності: діяльність зі спільного інвестування, тому розподіл на сегменти не проводиться.

7.3. Консолідація та об'єднання бізнесу

Фінансова звітність Фонду не є консолідованою фінансовою звітністю. Враховуючи положення МСФЗ10 «Консолідована фінансова звітність», ІСІ є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Відповідно до п.14 ч.1 ст.1 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділялася суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Перелік пов'язаних осіб АТ «КАПІЛАН» та операцій з ними у 2022р. та 2023р.:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність 2022 року	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність 2023 року
ПЕТРОВСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ	Акціонер (учасник) Фонду, який володів 100% голосуючих акцій Фонду, на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2022р. та 31.12.2023р. (Мав суттєвий вплив при прийнятті рішень щодо окремих питань діяльності Фонду протягом звітного періоду) Кінцевий бенефіціарний власник	Операції відсутні	Станом на 31.12.2023р. Фондом нараховано дивіденди 7000 тис. грн., виплачено дивіденди у сумі 4 285 тис.грн., заборгованість станом на кінець звітного періоду 2715 тис.грн
МИРКА ІННА МИКОЛАЇВНА	Голова наглядової ради станом на 31.12.2020 року Голова наглядової ради станом на 31.12.2021 року Голова наглядової ради станом на 31.12.2022 року Голова наглядової ради станом на 31.12.2023 року	Операції відсутні	Операції відсутні
ТОРОПЧЕНОВА НАДІЯ АНДРІЇВНА	Член наглядової ради станом на 31.12.2021 року Член наглядової ради станом на 31.12.2022 року Член наглядової ради станом на 31.12.2023 року	Операції відсутні	Операції відсутні
УГНИЧ ЛЮДМИЛА ОЛЕКСІЇВНА	Член наглядової ради станом на 31.12.2021 року Член наглядової ради станом на 31.12.2022 року Член наглядової ради станом на 31.12.2023 року	Операції відсутні	Операції відсутні
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 37004959)	Компанія, яка управляє активами Фонду. (Компанія діє від імені в інтересах та за рахунок Фонду. Компанія має суттєвий вплив при веденні діяльності Фонду)	Винагорода за управління активами: нараховано та сплачено 140 тис. грн., заборгованість на початок та на кінець року відсутня	Винагорода за управління активами: нараховано та сплачено 317 тис. грн. заборгованість на початок та на кінець звітного періоду відсутня

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відношень на фінансову звітність 2022 року	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відношень на фінансову звітність 2023 року
САВЛУК РОМАН ЯРОСЛАВОВИЧ	Керівник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ» (СДРПОУ 37004959) як посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин	Операції відсутні	Операції відсутні
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛІС ІМПЕРІУМ" (СДРПОУ 42234030)	Фонд володіє часткою 100% в статутному капіталі юридичної особи	1) Нараховано відсотки на суму 1853 тис.грн., сплачені Фонду відсотки на суму 800 тис.грн., заборгованість за позиками з відсотками з урахуванням РОКЗ на 31.12.2022 року – 51898 тис.	1) Нараховано відсотки на суму 8 302 тис.грн., заборгованість за позиками з відсотками з урахуванням РОКЗ на 31.12.2023 року – 54 593 тис.грн.
Суб'єкт господарування «НАМАСНІ LIMITED», Республіка Кіпр	Станом на 31.12.2023 року Фонд володіє акціями суб'єкта господарювання у розмірі 50% статутного капіталу	Операції відсутні	Операції відсутні

8. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Керівництво визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом КУА здійснюється на основі розуміння причин

виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Заходи для запобігання та мінімізації ризиків Фонду

Управлінським персоналом КУА визначені заходи для запобігання та мінімізації усіх істотних ризиків відповідно до профілю ризиків.

До заходів з мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризиків банкрутства) Фонду відноситься контроль за фінансовим станом підприємства, якістю його активів, структурою капіталу й відповідне коригування у разі появи ознак їх погіршення.

До заходів з мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику як складової операційного ризику можна відноситися:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій установи;
- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність установи, у тому числі безперебійного електроживлення;
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання;
- дублювання та архівування інформації;
- організацію контролю доступу до інформації та приміщень установи сторонніх осіб.

До заходів з мінімізації впливу правового ризику як складової операційного ризику відноситься:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками КУА, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників КУА про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах Фонду;

- розробка типових форм договорів та інших документів;
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів установою, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

До заходів з мінімізації впливу ризику втрати ділової репутації (репутаційного ризику) відноситься:

- регламентування внутрішніх процедур Фонду;
- впровадження стандартизованих процедур розгляду скарг та претензій щодо діяльності Фонду з боку клієнтів та контрагентів;
- регламентування правил поведінки з клієнтами;
- попередження порушень Фондом вимог законодавства;
- активні контакти із засобами масової інформації, особливо у разі суттєвих подій, що впливають на репутацію Фонду.

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом КУА є оцінка кредитоспроможності контрагентів Фонду, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. КУА 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 та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Активи Товариства, які наражаються на кредитний ризик

Тип активу	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Непоточна дебіторська заборгованість	20074	-
Кошти на банківському рахунку, тис.грн.	5028	8692
Поточна дебіторська заборгованість	70764	66028

Всього активів, які наражаються на кредитний ризик, тис.грн.	95866	74720
Всього активів, тис.грн.	183692	157575
Частка активів, які наражаються на кредитний ризик в загальному обсязі активів Фонду	52%	47%

За 2023 рік активи, які наражаються на кредитний ризик склали 52% від загального обсягу активів Фонду. Грошові кошти розміщені в банках з високим рейтингом. З метою мінімізації кредитного ризику Фонд укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу та оцінці кредитоспроможності контрагентів.

Розмір резерву під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю

Зміст	31.12.2023 р.			31.12.2022 р.		
	Амортизована собівартість	Резерв під збитки	Балансова вартість	Амортизована собівартість	Резерв під збитки	Балансова вартість
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість (за договором відступлення права вимоги)	26 765	(6 691)	20 074	-	-	-
Всього непоточна дебіторська заборгованість	26 765	(6 691)	20 074	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	18 671	(2 500)	16 171	16 630	(2 500)	14 130
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами (відсотки)	11 291	(2 823)	8 468	2 988	(598)	2 390
Дебіторська заборгованість за розрахунками по позиках	61 500	(15 375)	46 125	61 500	(11 992)	49 508
Поточна торговельна та інша дебіторська заборгованість	91 462	(20 698)	70 764	81 118	(15 090)	66 028
Разом дебіторська заборгованість	118 227	(27 389)	90 838	81 118	(15 090)	66 028

Рух по резерву під очікувані кредитні збитки

Зміст	2023	2022
РОКЗ на початок року:	15 090	2808
Дохід від відновлення вартості фінансових активів	-	-
Витрати на формування резерву під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю	12299	12282
Разом обороти по РОКЗ:	12299	12282
РОКЗ на кінець року:	27 389	15 090

Інформація щодо розміру очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2023р.	31.12.2022р.	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч.:			Зміна активу, його кількісного та вартісного показника
За дебіторською заборгованістю	27 389	15 090	
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 В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	-	-	
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	-	-	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	27 389	15 090	

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на активи Фонду, відсоткових ставок та валютних курсів. Фонд наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації, нерухомість та інші фінансові інструменти.

Складові ринкового ризику:

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво КУА контролює частку активів Фонду, які наражаються на відсоткові ризики. Керівництво здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість фінансових інструментів.

Активи Фонду, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	5028	8692
Банківські депозити, тис. грн.		-
Позики видані	46125	49508
Всього активів, які наражаються на відсоткові ризики, тис.грн.	51153	58200
Всього активів, тис. грн.	183 692	157 575
Частка активів, які наражаються на відсоткові ризики в загальному обсязі активів Фонду	27,8%	36,9%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну 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%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок $\pm 4,76$ процента річних (у попередньому році $\pm 3,21$ процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші

параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на вартість чистих активів Товариства.

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

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2023 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		4,76%	-4,76%
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	5028	239	-239
Банківські депозити, тис. грн.	-		
Позики видані	46125	2196	-2196
Разом	51153	2435	-2435
На 31.12.2022 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		3,21%	-3,21%
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	8692	279	-279
Банківські депозити, тис. грн.	-		
Позики видані	49508	1589	-1589
Разом	58200	1868	-1868

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

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

Поточна ліквідність Фонду

Показники діяльності	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Оборотні активи, тис.грн.	139 970	126 129
Поточні зобов'язання, тис.грн.	56 766	58 458
Поточна ліквідність	2,46	2,16

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	39767	18673			58440
Всього зобов'язання	-	-	39767	18673			58440

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	39646	14405			54051
Всього зобов'язання	-	-	39646	14405			54051

В звітному періоді Фонд не залежний від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.

Інші фінансові ризики

Система внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю побудована на ряді внутрішніх правил, спрямованих на забезпечення дотримання стратегії Фонду і досягнення таких цілей:

- отримання прибутку
- надійність і достовірність бухгалтерської та управлінської інформації;
- проведення операцій у відповідності до вимог законодавства, нормативних положень.

Ризики пов'язані з інвестуванням. Ризики пов'язані з інвестуванням підпадають під вплив зовнішніх факторів, в тому числі, пов'язані з:

- світовими фінансовими кризами
- можливістю дефолту держави за своїми зобов'язаннями
- банкрутством емітента
- змінами кон'юнктури на товарних та фінансових ринках
- діями, що підпадають під статус форс-мажорних обставин.

Управління капіталом

КУА здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб він і надалі забезпечував дохід для учасників Фонду та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду

Керівництво КУА здійснює огляд структури капіталу Фонду щомісячно. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків КУА здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів учасникам та погашення існуючих позик. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. 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 (на 03 жовтня 2018 року) становить 4 653 750 грн. /3 723,00грн.*1250/, таким чином розмір зареєстрованого статутного капіталу відповідає вимогам законодавства щодо розміру 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 компанії з управління активами (Фондом) не контролюються.

Фонд здійснює моніторинг капіталу на основі співвідношення власних та залучених коштів. *Коефіцієнт фінансового важеля* 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 важеля на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

Показник	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Зобов'язання	56766	58458

тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти	5028	8692
Чистий борг	51738	49766
Загальний капітал під управлінням	126926	99117
Коефіцієнт фінансового важелю	0,4076	0,5021

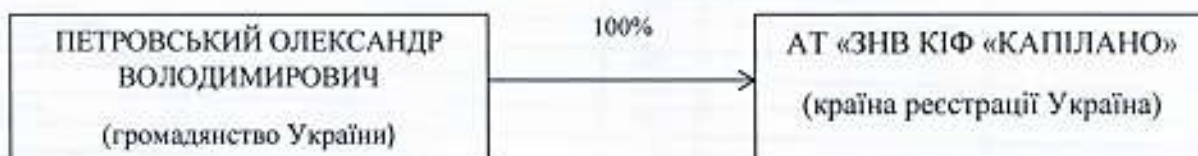
Інша додаткова інформація

Склад та структура активів фонду має відповідати всім вимогам встановленим чинним законодавством. Фонд здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень встановленим чинним законодавством України. Активи фонду формуються з дотриманням вимог, визначених в Законі України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)».

9. Структура власності Фонду станом на 31.12.2023р.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи є Петровський Олександр Володимирович, м. Київ, вул. Добровольчих батальйонів, б. 21/7, відсоток частки 100 (тип бенефіціарного володіння – Прямий вирішальний вплив).

Схематичне зображення структури власності



10. Події після дати балансу

Фінансова звітність складена станом на 31.12.2023 року та затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Фонду 29 березня 2024 року. На дату складання звітності Фондом не було встановлено подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Події, які відбулися після звітної дати, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Фонду	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні

Фонд не вбачає необхідності в коригуванні показників звітності з врахуванням цієї ситуації. Не було встановлено також інших некоригуючих подій, за якими була б необхідність розкриття інформації.

У результаті, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути отриманими.



МІРКА ІННА МИКОЛАЇВНА

САВЛУК РОМАН ЯРОСЛАВОВИЧ

ДОКУМЕНТ ПРИБИРАНО

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ**
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАПІТАНО" Дата (рік, місяць, число) **2023 12 31**
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за СДРГЮУ **42513880**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КАТОТТГ **1**
Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти** за КОДІФГ **230**
Середня кількість працівників **2** за КВЕД **64.30**
Адреса, телефон **вулиця ГОГОЛЯ, буд. 15, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000** 0680279438
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Кал за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	30 444	22 646
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	30 444	22 646
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	1 002	1 002
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	20 074
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
удал	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Ліквідні кошти в централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
сього за розділом I	1095	31 446	43 722
II. Оборотні активи			
зпаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
оточні біологічні активи	1110	-	-
зпозити перестраховування	1115	-	-
ексепт одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	14 130	16 171
бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2 390	8 468
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	49 508	46 125
оточні фінансові інвестиції	1160	51 409	64 178
кошти та їх еквіваленти	1165	8 692	5 028
готівка	1166	-	-
внески в банках	1167	8 692	5 028
трати майбутніх періодів	1170	-	-
затримки перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
в 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	126 129	139 970
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	157 575	183 692

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135 000	135 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	7 070	7 070
емісійний дохід	1411	7 070	7 070
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	23 417	51 226
Неоплачений капітал	1425	(66 370)	(66 370)
Виключений капітал	1430	(-)	(-)
інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	99 117	126 926
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 наслідкових виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дисконту	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	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	18	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18 673	14 403
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	2 713
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	39 767	39 646
Усього за розділом III	1695	58 458	56 766
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
інше картюль активів пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	157 575	183 692



ЕП МИРКА ІННА
МИКОЛАЇВНА

МИРКА ІННА МИКОЛАЇВНА

Кваліфікація здійснюється територіальними органами та територіями територіальних громад.

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

Голова наглядової ради
Директор
ТОВ "КУА "Актив-Інвест"



Мирка
Інна
Миколаївна

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАПІЛАНО"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2024 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	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	70 741	46 832
у тому числі:	2121	1 834	11 318
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(629)	(513)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(11 898)	(32 083)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	58 214	14 236
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 800	5 567
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(12 907)	(5 567)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(12 298)	(12 282)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	34 809	1 954
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	34 809	1 954
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	34 809	1 954

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	12 527	32 596
Разом	2550	12 527	32 596

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	68630163	68630163
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	68630163	68630163
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,51	0,03
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,51	0,03
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ЕП МИРКА ІРИНА
МИКОЛАЙВНА



Голова наглядової ради
Директор
ТОР. КУА. Актив Інвест

МИРКА ІРИНА МИКОЛАЙВНА

Ірина Миколаївна
Лавчук

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
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	732	9 398
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	55	26
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 557	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(754)	(290)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(56)	(86)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 577)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-43	9 048
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 626	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	800
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАПІЛАНО"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2024	01	01
ДОКУМЕНТАРИЙ		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	135 000	-	7 070	-	23 417	(66 370)	-	99 117
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	135 000	-	7 070	-	23 417	(66 370)	-	99 117
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	34 809	-	-	34 809
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(7 000)	-	-	(7 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Зідратування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (дільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни капіталі	4295	-	-	-	-	27 809	-	-	27 809
Залишок на кінець року	4300	135 000	-	7 070	-	51 226	(66 370)	-	126 926



Керівник

Головний бухгалтер

МИРКА ІННА МИКОЛАЇВНА

Голова наглядової ради

І. М. Мирка

Директор

ТОВ «КУА „Актив+ Інвест“

Р. А. Савчук



Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
"КАПІТАНО"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДН

2023

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	135 000	-	7 070	-	21 463	(66 370)	-	97 163
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	135 000	-	7 070	-	21 463	(66 370)	-	97 163
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 954	-	-	1 954
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Зідратування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	1 954	-	-	1 954
Залишок на кінець року	4300	135 000	-	7 070	-	23 417	(66 370)	-	99 117

МІРКА ІННА МИКОЛАЇВНА

МИРКА ІННА МИКОЛАЇВНА

керівник
головний бухгалтер



Голова наглядової ради



І.М. Мирка

Директор
ТОВ "КУА "Актив" - Інвест



Р.А. Савчук

Пронумеровано, пронумеровано та
скріплено печаткою

БЗ аркуша

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


Гонтарова В.Г.

