



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
IBAN UA 65 380805 0000000002600889754
в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«МУДРИЙ»

АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»

станом на 31 грудня 2022 року

м. КИЇВ
2024 рік

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МУДРИЙ»**, (далі по тексті – АТ «МУДРИЙ», або Товариство), від імені, в інтересах та за рахунок якого діє **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»** (далі по тексті – ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ»)), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів та у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство проводить свою діяльність в умовах військової агресії російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні. Як зазначено в Примітці 2.4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.4, вказують, що існує

суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 23.07.2024 року № 3891-IX, продовжено дію воєнного стану з 05 години 30 хвилин 12 серпня 2024 року строком на 90 діб. Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути оцінений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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 Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки

й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми надаємо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МУДРИЙ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МУДРИЙ»
2	Код за ЄДРПОУ	44337570
3	Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований, корпоративний венчурний
4	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№ 01245 від 17.08.2021 року
5	Ресстраційний код за ЄДРІСІ	13301245
6	Строк діяльності інвестиційного фонду	30 (тридцять) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ до 17.08.2051 року
7	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 37004959

Щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності на дату аудиту, розкрито Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

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

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній
Станом на 31.12.2022 року у Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2022 року становить 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за кожну акцію, що відповідає установчим документам.

Повнота формування та сплата статутного капіталу

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 26.05.2021 року було прийнято рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МУДРИЙ» з початковим статутним капіталом 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за 1 акцію.

Інформацію про засновника Товариства наведено нижче:

ПІБ фізичної особи – засновника (учасника)	Ідентифікаційний номер фізичної особи – засновника	Розмір внеску у Статутному капіталі Товариства	Розмір частки у Статутному капіталі Товариства
ЗАДУБІНА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА	3137300244	7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок	100 %

Початковий статутний капітал було повністю сплачено грошовими коштами на поточний рахунок, відкритий в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», а саме:

ПІБ фізичної особи – засновника	Ідентифікаційний номер фізичної особи – засновника	Сума внеску	Назва документа
ЗАДУБІНА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА	3137300244	7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок	Банківська виписка АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» за 09.08.2021р. Платіжний документ № 23 від 09.08.2021р.

Згідно з Рішенням учасника № 1 від 09.08.2021 року було затверджено результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників з початковим статутним капіталом 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Державна реєстрація юридичної особи проведена 09 серпня 2021 року, номер запису: 1 000 681 0200 00061712.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 17.08.2021 року Товариству було видане Свідоцтво № 01245 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301245.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) штук. Свідоцтво № 003257 від 17.08.2021 року.

Згідно наведених даних, засновниками Товариства до дати державної реєстрації було сплачено внесок 100% від розміру Статутного капіталу Товариства у вигляді грошових коштів, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Згідно з Рішенням учасника № 7 від 20.09.2021 року було прийнято рішення здійснити емісію акцій Товариства з метою спільного інвестування та збільшити статутний капітал Товариства на суму 122 500 000 (сто двадцять два мільйони п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 122 500 000 (сто двадцять два мільйони п'ятсот тисяч) штук. Затверджено загальний розмір статутного капіталу Товариства 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) гривень 00 копійок. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 20.09.2021 року за кодом доступу - 411523703571.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок загальною кількістю 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) штук. Реєстраційний № 003457 від 21.10.2021 року.

Згідно Договору розміщення цінних паперів інституту спільного інвестування №Е1 від 26.11.2021 року за розрахунковою вартістю було розміщено 16 949 (шістнадцять тисяч дев'ятсот сорок дев'ять) штук акцій Товариства.

Формування Статутного капіталу Товариства відбулось наступним чином:

<i>ПІБ Учасника</i>	<i>Сума внеску, грн.</i>	<i>Назва документа</i>	<i>Розрахункова вартість однієї акції, грн.</i>	<i>Сума до повернення Учаснику</i>
ЛИСИЧЕНКО ІВАН ВОЛОДИМИРОВИЧ	30 000,00	Платіжне доручення № П9923073 від 26.11.2021 року	1,77	0,27

Таким чином, станом на 31.12.2022 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок. Станом на 31.12.2022 року розміщено та повністю сплачено 7 516 949 (сім мільйонів п'ятсот шістнадцять тисяч дев'ятсот сорок дев'ять) штук акцій загальною номінальною вартістю 7 516 949 (сім мільйонів п'ятсот шістнадцять тисяч дев'ятсот сорок дев'ять) гривень 00 копійок.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2022 року становить 122 483 051 гривень 00 копійок.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Стан корпоративного управління

Згідно Статуту Товариства до органів управління відносяться:

- Загальні збори учасників;

- Наглядова рада.

Згідно з Рішенням учасника № 4 від 07.09.2021 року було прийнято рішення про обрання членів Наглядової ради. Згідно з Протоколом № 5/2021 засідання Наглядової ради від 07.09.2021 року було прийнято рішення про обрання Голови Наглядової ради Товариства. Стан корпоративного управління Товариства в цілому відповідає законодавству України.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

В ході проведення аудиту встановлено, що Товариство розраховує вартість чистих активів з дотриманням вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Станом на 31.12.2022 року активи Товариства складають 86 175 тис. грн., зобов'язання – 20 216 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2022 року складає 65 959 тис. грн. Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2022 року складає 7 516 949 (сім мільйонів п'ятсот шістнадцять тисяч дев'ясот сорок дев'ять) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 8 (вісім) гривень 77 копійок.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Інформацію про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства станом на 31.12.2022 року наведено нижче:

Активи Товариства	Сума, тис. грн.	Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %
Нематеріальні активи (програмне забезпечення)	636	0,7
Незавершені капітальні інвестиції (нерухоме майно)	23 768	27,6
Дебіторська заборгованість	60 743	70,5
Грошові кошти	335	0,4
Інші оборотні активи	693	0,8
УСЬОГО:	86 175	100 %

Склад та структура активів Товариства відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 року (із змінами).

Дотримання вимог законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Витрати, які відшкодовувались за рахунок активів Товариства, були понесені з дотриманням вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013 року (із мінами).

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Станом на 31.12.2022 року розмір активів Товариства складає 86 175 тис. грн.

Відповідно до Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1338 від

30.07.2013 р. із змінами та доповненнями, мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи. Державну реєстрацію Товариства проведено 09 серпня 2021 року. На дату державної реєстрації засновниками Товариства було здійснено внесок до статутного капіталу грошовими коштами в сумі 7 500 000,00 грн. Таким чином на дату державної реєстрації, розмір активів Товариства відповідав мініальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Інформація про пов'язаних осіб та операцій з ними

Інформація про пов'язаних осіб розкрита в примітках до фінансової звітності Товариства. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб та операцій з ними, які не були б розкриті Товариством.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 23.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 28.02.2020 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг
4	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52
5	Веб-сторінка	http://www.audit-partner.kiev.ua/
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77, +38 (050) 311-02-91

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 06/01-11-23 від 01.11.2023 року
Термін проведення перевірки 01.11.2023 р. – 25.09.2024 р.

Дата аудиторського висновку:

Партнер із завдання
Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»
(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України №1323)



25 вересня 2024 року

НЕДОБОР О.О.

Підприємство **АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "МУДРИЙ"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
44337570		
UA12020010010639502		
240		
64.30		

Територія **м. Дніпро**

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників ²

Адреса, телефон **пр. Поля Олександра, будинок №46, офіс №282, м. Дніпро, Україна, 49069**

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 Грудня** **20 22** р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	707	636
накопичена амортизація	1001	707	707
Незавершені капітальні інвестиції	1002		(71)
Основні засоби	1005		23 768
первісна вартість	1010		
знос	1011		
Інвестиційна нерухомість	1012		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015		
Знос інвестиційної нерухомості	1016		
Довгострокові біологічні активи	1017		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1022		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	707	24 404
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	3 996	46 068
у тому числі з податку на прибуток	1136		569
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	14 106
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 739	335
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	3 739	335
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7 736	4 808
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	8 443	65 886
	1300		90 290



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	130 000	130 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	11	
Емісійний дохід	1411	11	
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	892	58 442
Неоплачений капітал	1425	(122 483)	(122 483)
Видучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8 420	65 959
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		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	23	4
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		24 327
Усього за розділом III	1695	23	24 331
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами зв'язаних осіб	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	8 443	90 290

Керівник

Головний бухгалтер

Савлук Роман Ярославович

Гордіснюк Олена Миколаївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальної одиниці та коду діяльності підприємства зазначається в порядку, встановленому історично, згідно з даними, поданими в офіційній статистиці.

2 Визначається в порядку, встановленому історично, згідно з даними, поданими в офіційній статистиці.



Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "МУДРИЙ"

за СДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

44337570

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 22 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
І	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 372	544
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 470)	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	13 902	544
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	43 990	1
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(404)	(278)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(6 483)	(120)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	51 005	147
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	341	6 245
Інші доходи	2240	12 125	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(921)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	62 550	6 392
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	62 550	6 392
збиток	2355	()	()



11

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	62 550	6 392

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	71	
Інші операційні витрати	2520	6 816	398
Разом	2550	6 887	398

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Савчук Роман Ярославович

Гордієнко Олена Миколаївна



Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "МУДРИЙ"

за ЄДРПОУ

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2023 01 01

44337570

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 22 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	39 275	6 130
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		544
Надходження від повернення авансів	3020	14	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	10 655	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(353)	(4 380)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(565)	(699)
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	(565)	(699)
Витрачання на оплату авансів	3135	(47 298)	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(921)	(576)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3199	(77)	(3)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3495	730	1 017
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	341	145
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	341	145
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		7 500
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	4 475	4 923
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(4 475)	2 577

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(3 404)	3 739
Залишок коштів на початок року	3405	3 739	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	335	3 739

Керівник

Савлук Роман Ярославович

Головний бухгалтер

Гордієнко Олена Миколаївна



Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "МУДРИЙ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
44337570		

за СДРПОУ

(наліменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 22 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	130 000		11		892	(122 483)		8 420
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	130 000		11		892	(122 483)		8 420
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					62 550			62 550
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					(5 000)			(5 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
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			(11)					(11)
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295			(11)		57 550			57 539
Залишок на кінець року	4300	130 000				58 442	(122 483)		65 959

Керівник

Головний бухгалтер

Савлук Роман Ярославович

Гордіснко Олена Миколаївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
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			(11)					(11)
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295			(11)		57 550			57 539
Залишок на кінець року	4300	130 000				58 442	(122 483)		65 959

Керівник

Савлук Роман Ярославович

Головний бухгалтер

Гордісінко Олена Миколаївна



Підприємство

АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "МУДРИЙ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

44337570

Звіт про власний капітал

за період з 09.08.2021 по 31.12.

20 21 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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								
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					6 392			6 392
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					(5 500)			(5 500)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	130 000					(130 000)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245			13			7 517		7 530
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			(2)					(2)
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295	130 000		11		892	(122 483)		8 420
Залишок на кінець року	4300	130 000		11		892	(122 483)		8 420

Керівник

Головний бухгалтер

Савлук Роман Ярославович

Гордісінко Олена Миколаївна



Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

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

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2022 р. ,що закінчився 31 грудня 2022р.

В тис.грн	Примітки	2022р	2021р
1	2	3	
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.1	15372	544
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	7.1	1470	
Валовий прибуток		13902	544
Інші доходи	7.1	12125	
Інші операційні доходи	7.1	43990	1
Витрати на збут		(-)	
Адміністративні витрати	7.2	(404)	(278)
Інші витрати	7.2	(6483)	(120)
Фінансові доходи	7.3	341	6245
	7.3		
Фінансові витрати		(921)	
Прибуток (збиток) до оподаткування		0	
Витрати з податку на прибуток		(-)	
Прибуток від діяльності, що триває		-	
Збиток від припиненої діяльності		-	
ПРИБУТОК (збиток) ЗА РІК		62550	6392
Інші сукупні прибутки		-	
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу		(-)	
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку		-	
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків		-	
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК		62550	6392

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року

в тис.грн.	Примітки	2022р	2021р
1	2		3
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	7.4	636	707
Основні засоби	7.4	-	-
Інвестиції, доступні для продажу			-
Незавершені капітальні інвестиції	7.4	23768	
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Довгострокові фінансові інвестиції			
<i>Поточні активи</i>			
Векселі одержані			-
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	7.5	46068	3996
З бюджетом	7.5	569	
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.5	14106	1
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.6	335	3739
Інші оборотні активи	7.7	4 808	
Усього активи		90290	8443
<i>Власний капітал та зобов'язання</i>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	7.8	130000	130000
Емісійний дохід	7.9	-	11
Резерв переоцінки основних засобів			-
Резервний капітал			-
Нерозподілені прибутки	7.10	58442	892
Вилучений капітал			(-)
Неоплачений капітал	7.11	(122483)	(122483)
Усього капітал		65959	8420
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Відстрочені податкові зобов'язання			-
Доходи майбутніх періодів			-
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Короткострокові забезпечення			-
Інші поточні зобов'язання	7.12	24327	-
Кредиторська та інша кредиторська заборгованість	7.13	4	23
Всього зобов'язань		20216	23
Разом власний капітал та зобов'язання		90290	8443

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

**Звіт про власний капітал за період за 2022р
який закінчився 31 грудня 2022 року**

	Зареєстрований капітал	Емісійний дохід	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Не-розподілений прибуток/збиток	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2021 року	130 000	11		-	892	(122 483)	8 420
Прибуток					62550		62550
Виплата дивідендів					(5 000)		(5 000)
Внески до капіталу							
Погашення заборгованості з капіталу							
Інші зміни в капіталі		(11)					(11)
Залишок на 31 грудня 2022 року	130 000			-	58442	(122 483)	65959

**Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року**

	Примітки	2022	2021
1	2	3	4
I .Операційна діяльність			
Надходження від: реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	7.15.1	39275	6130
Надходження авансів від покупців і замовників			544
Надходження від повернення авансів	7.15.2.	14	
Інші надходження	7.15.3	10655	1
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	7.15.4	(565)	(699)

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Витрачення на оплату повернення авансів	7.15.5	(921)	(576)
Інші витрачення	7.15.6	(77)	(3)
Витрачення на оплату авансів	7.15.7	(47298)	
Витрати на оплату : товарів,робіт,послуг	7.15.8	(353)	(4380)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		730	1017
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від продажу фінансових інвестицій			-
необоротних активів			
Надходження від отриманих відсотків	7.15.9	341	145
Надходження від погашення позик			-
Інші надходження			
Придбання фінансових інвестицій			(-)
необоротних активів			(-)
Витрачання на надання позик			(-)
Інші платежі			
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		341	145
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу			7500
Інші надходження			-
Витрачання на сплату дивідендів	7.15.10	(4475)	(4923)
Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності		(4475)	2577
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(3404)	3739
Залишок грошових коштів на початок періоду		3739	-
Залишок грошових коштів на кінець періоду		335	3739

Інформацію детально щодо всіх статей руху грошових коштів розкрито у п.7.15. приміток

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МУДРИЙ»
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»**

7. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

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

Скорочена назва АТ «МУДРИЙ» («Товариство», Фонд)

(ідентифікаційний код юридичної особи 44337570) зареєстроване 09 серпня 2021 року та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 49069, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, пр. Поля Олександра, будинок 46, приміщення 282.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Організаційно-правова форма: 230 – акціонерне товариство

Основним видом діяльності Товариства є:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Відомості щодо внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 01245. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 17.08.2021 р.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13301245

Строк діяльності інвестиційного фонду: 30 років з дати внесення до ЄДРІСІ.

Реєстрація випуску акцій: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 79440 від 28.12.2022р.

Відомості про органи управління: Наглядова рада, Загальні збори.

Метою діяльності Товариства є:

- отримання прибутку від проведення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників товариства.

Починаючи з 09.09.2021 року управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МУДРИЙ», здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ» (надалі по тексту – КУА) (код ЄДРПОУ: 37004959, місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, вул. Барнаульська, буд. 2-А, каб. 205) діє від імені та в інтересах АТ «МУДРИЙ» на підставі укладеного нового Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 01/2021М від 09.09.2021 року.

Професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) КУА здійснює відповідно з отриманою Ліцензією, згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №609, термін дії Ліцензії необмежено з 12.05.2015р.

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

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.

Станом на 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства є:

Учасник товариства:	На 31.12.2022 року
	%
	100,0
Лисиченко Іван Володимирович	100
Всього	

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 достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік 2022 року, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена КУА фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

З 01.01.2022 року деякі нові МСФЗ стали обов'язковими для застосування. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 01.01.2022 року та в наступних звітних періодах.

– МСФЗ (IFRS) МСФЗ 16 «Оренда»:

Враховуючи загальний масштаб пандемії та заходів, що вживаються багатьма державами для забезпечення соціального дистанціювання, можливо припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди у тій чи іншій формі, що означає необхідність застосування орендарями змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ. Змін до вимог щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з оренди орендодавцями не передбачено.

Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією.

Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умов виконання всіх наступних умов:

- зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;
- будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022);
- немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Орендар, який використовує вищезазначений практичний прийом має розкрити цей факт у фінансовій звітності.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив) від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни. Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п. 28 (д) МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Наразі таксономією також передбачені відповідні розкриття, зокрема щодо:

застосування орендарем практичного прийому, передбаченого п. 46А МСФЗ 16 до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, які відповідають умовам, викладеним у п. 46В МСФЗ 16;

природи договорів, щодо яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16, якщо він не застосовував цей прийом до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19;

суми, визнаної у прибутках або збитках звітного періоду з метою відображення змін в орендних платежів, пов'язаних з поступками в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, до яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16.

– Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2:

На першому етапі Реформи (2020 рік) розглядалися питання, які впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних відсоткових ставок на RFR.

На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Цей завершальний Етап відбувся у 2021 році. Підсумком Етапу була заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року. Ставки IBOR перестануть публікуватись з 2022 року. До публікації до середини 2023 року залишиться тільки US Libor з термінами овернайт, 1, 3, 6 та 12 місяців – до закінчення більшості прив'язаних до них договорів.

Актуальними для 2022 року є такі зміни до МСФЗ, пов'язані з Реформою:

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та до МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. B5.4.5, про переоцінку грошових потоків.

Крім того, передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість дозволено вносити відповідні зміни, згідно з реформою IBOR, у визначення хеджування та документацію про хеджування відповідно до IFRS 9 та IAS 39 без припинення відносин хеджування;

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Стандарт доповнено пунктами 104 – 106, що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п. 42 (b) Стандарту. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальновстановленому порядку;

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те: як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона нарізняється у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами;

кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR.

Якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін;

МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування».

Стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

– МСБО 16 «Основні засоби» (ефективна дата 01.01.2022)

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування.

З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення в МСБО 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень до основних засобами до їх використання за призначенням.

Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20A у розділі «Елементи собівартості»:

«20A Можливо, що в процесі доставки об'єкта до розташування та приведення його в стан, необхідні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва, будуть вироблятися вироби (наприклад, зразки, виготовлені в процесі тестування належного функціонування активу). Організація визнає надходження від продажу будь-яких таких виробів, а також первісну вартість цих виробів у складі прибутку або збитку відповідно до застосованих стандартів. Організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2».

Окрім того, передбачено новий пункт у частині розкриття інформації:

«74A Якщо ця інформація не розкрита окремо у звіті про сукупний дохід, у фінансовій звітності також необхідно розкрити:

(а) суму компенсації, що надається третіми особами у разі знецінення, втрати або передачі об'єктів основних засобів, яка включена до складу прибутку чи збитку; і

(б) суми надходжень і витрат, включені до складу прибутку або збитку відповідно до пункту 20A, які відносяться до вироблених виробів, що не є результатом звичайної діяльності організації, а також інформацію про те, за якою статтею (якими статтями) звіту про сукупний дохід відображені такі надходження та витрати».

– МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (ефективна дата 01.01.2022)

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинні посилатися на МСФЗ (IFRS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням.

У поточній редакції з метою застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концепції, прийнятій Радою з МСФЗ у 2001 році.

З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи застосовуватися посилання на МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Рада з

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проекту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

– МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (ефективна дата 01.01.2022)

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.

У змінах також пояснюється, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання.

Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори, оскільки раніше деякі організації включали витрати на виконання договору лише додаткові витрати.

Поправки до існуючих стандартів і тлумачення.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020), набувають чинності з 01.01.2022:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, що базуються на різних датах переходу на МСФЗ. Зміни до МСФЗ 1 поширюють звільнення, передбачене пунктом D16 (а) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і боржником, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання.

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного;

МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

– МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (ефективна дата 01.01.2023)

18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, – МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Дестрокове застосування цього стандарту дозволено. Новий стандарт забезпечить рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків.

МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та інвестиційних договорів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році.

МСФЗ (IFRS) 17 за інформацією, розміщеною на офіційному вебсайті Фонду Міжнародних стандартів фінансової звітності (м. Лондон, Велика Британія), дату набрання чинності МСФЗ 17 перенесено на 2023 рік.

– МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (ефективна дата 01.01.2023)

Зміни роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність змін:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

– МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (ефективна дата 01.01.2023)

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті змін наголошується на тому, зокрема, що

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;

зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

– МСБО 12 «Податки на прибуток» (ефективна дата 01.01.2023)

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від первісного визнання гудвілу, або первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

- не є об'єднанням бізнесу;
- не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- а) не є об'єднанням бізнесу;
- б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

- активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та
- витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Компанія не очікує що застосування даних стандартів матиме вплив на його фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Керівництвом Товариства прийнято рішення не застосовувати ці зміни стандартів до дати набрання чинності.

Товариство у фінансовій звітності за період з 01.01.2022р. по 31.12.2022 року, станом на 31.12.2022р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, а на сайті Мінфіну було оприлюднено у новій редакції переклад низки міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та тлумачення поправки до них та інтерпретації застосували.

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. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку,

якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як «передбачуване майбутнє» розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п.25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, безперервність є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

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. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення, покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Відповідно до Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року. Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 22.05.2022 р. № 2263-ІХ з 05:30 25 травня 2022 року строком на 90 діб – до 28 серпня 2022 року, Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.08.2022 р. № 2500-ІХ з 05:30 23 серпня 2022 року строком на 90 діб – до 21 листопада 2022 року, Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16.11.2022 р. № 2738-

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

ІХ з 05:30 21 листопада 2022 року строком на 90 діб – до 19 лютого 2023 року. Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»» від 07.02.2023 р. № 2915-ІХ з 05:30 19 лютого 2022 року строком на 90 діб – до 20 травня 2023 року. Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами ІСІ.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р., з урахуванням рішень Комісії №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено перелік операцій, що можуть проводитись з активами ІСІ, на період дії воєнного стану, а саме:

1. Дозволено проведення зберігачам активів ІСІ та компаніям з управління активами наступних операцій з активами ІСІ, управління активами яких здійснюють такі компанії:

1) придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатку №3 до цього рішення;

2) укладання нових договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась;

3) пролонгація дії чинних договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків;

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ.

При розрахунку вартості активів та чистої вартості активів ІСІ мають враховуватися кошти, отримані в результаті отримання пасивних доходів на активи ІСІ.

2. Дозволено здійснення за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ за умови дотримання таких вимог:

1) Рішення про виплату винагороди прийнято відповідно до вимог встановлених регламентом такого ІСІ;

2) Розмір винагороди не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

Дозволено за рахунок активів ІСІ здійснення витрат пов'язаних із обслуговуванням активів, що входять до складу активів такого ІСІ, та проведення операцій з ними.

3. Дозволено компаніям з управління активами, які діючи в інтересах венчурних ІСІ мають договори, укладені до 24.02.2022 із забудовниками, відповідно до яких забудовник зобов'язується збудувати один або декілька об'єктів будівництва, що розташовані на території наступних областей: Вінницька область; Волинська область; Закарпатська область; Івано-Франківська область; Львівська область; Тернопільська область; Рівненська область; Хмельницька область; Чернівецька область;

Житомирська область; Полтавська область; Чернігівська область; Черкаська область, Кіровоградська область; здійснювати за рахунок активів таких ІСІ операції, передбачені цими договорами з забудовниками, операції щодо зазначених об'єктів будівництва та майнових прав на них.

Зважаючи на подібні рішення НКЦПФР Фонд планує у 2023 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажано прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

Керівництво компанії вважає, що Фонд зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

Ведення автоматизованого бухгалтерського обліку здійснюється відповідно вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з використанням програмного забезпечення. Бухгалтерський облік ведеться КУА. При веденні бухгалтерського обліку та під час складання фінансової звітності використовуються ті професійні судження та положення системи обліку, котрі дозволяють однозначно тлумачити інформацію щодо фінансової звітності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою надання учасникам фонду) керівником КУА 21 березня 2023 року. Ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом КУА відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом КУА відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Станом на 31 грудня 2022р. року змін до Облікової політики Фонду не вносилося.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функцій витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є

корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена у відповідних пунктах цих Приміток.

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

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

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

- а) моделі бізнесу Фонду для інвестиційної діяльності; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю, різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове

зване зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

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 у відповідному пункті 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 (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 непоточних активів.

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи

збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Фонд використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств, права вимоги за кредитними договорами.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

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

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

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

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів ІСІ, рішення Комісії про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення Комісії про зупинення внесення змін до системи

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16³ статті 8 Закону України “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають уцінці до нульової вартості.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить облігації, депозити строком більше трьох місяців, дебіторську заборгованість.

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

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

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

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

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

Станом на кожну звітну дату, Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При використанні 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.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Фонд оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою 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.

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими

агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

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

Фонд відносно дебіторської заборгованості має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із 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.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Фонд визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних, соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно КУА оцінює основні засоби Фонду за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з вартості балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. До оцінки, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

КУА не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів Фонду витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Фонду нараховується прямолінійним методом .

Капітальні вкладення в орендовані активи амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

Визнання, оцінка, подання та розкриття операцій, активів і зобов'язань з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Визнання та класифікація. Орендою визнається договір, або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

У разі невідповідності договору оренди вимогам МСФЗ 16 «Оренда» на дату укладання, перегляд ознак його відповідності здійснюється на кожну звітну дату або при виникненні обставин, що підтверджують відносини оренди. Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди.

Строк оренди. Строк оренди – це невідомий період, протягом якого орендар має право використовувати базовий актив, а також обидва такі строки: періоди, які охоплює можливість продовження оренди, якщо орендар є обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та періоди, які охоплює можливість припинити оренду, якщо орендар обґрунтовано упевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Якщо договір оренди має опцію пролонгації і очікується, що Фонд скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається: невідомий період + період пролонгації.

Первісна та подальша оцінка активу з права користування.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу у вигляді права оренди складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Орендар визнає витрати, які будуть понесені орендарем при демонтажі або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, як частину собівартості активу з права користування тоді, коли він відображає зобов'язання за цими витратами.

Подальша оцінка активу з права користування:

Після дати початку оренди оцінка активу з права користування, проводиться застосовуючи модель собівартості, крім обов'язкових виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Щоб застосувати модель собівартості, орендар оцінює актив з права користування за собівартістю

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання, зазначеним в параграфі 36(в)МСФЗ16.

Актив у вигляді права оренди відображається у складі необоротних активів у Звіті про фінансовий стан орендаря окремою статтею з одночасним визнанням довгострокового та поточного зобов'язань з оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити або на основі застосування ставки додаткових запозичень орендаря, якщо неможливо визначити припустиму ставку відсотка.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такої індексу чи ставки на дату початку оренди
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Амортизація активу у вигляді права оренди, що обліковується у складі необоротних активів, нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу та відображається з одночасним визнанням витрат за функціональним призначенням, які відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Періодом очікуваного використання активу у вигляді права оренди є найменший із двох періодів – строк оренди або строк корисного використання активу. Метод нарахування амортизації активу у вигляді права оренди обирається аналогічно методам, які застосовуються до базових активів згідно цієї облікової політики

Нарахування амортизації активів у вигляді прав оренди здійснюється на щомісячній основі. З метою застосування спрощень практичного характеру нарахування амортизації прав оренди не здійснюється в місяці їх визнання, і здійснюється у місячному розмірі у місяці припинення визнання незалежно від дати визнання або припинення визнання.

Короткострокова оренда

Оренда, яка на дату початку оренди має строк оренди 12 місяців або менше.

Оренда, яка містить можливість придбання, не є короткостроковою орендою.

Активи низької вартості

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартість яких, коли вони є новими, менше ніж сума еквівалентна 5000 дол. США по курсу НБУ на дату застосування спрощення практичного характеру. Об'єкти короткострокової оренди та Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості та короткострокової оренди визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Подання прав та зобов'язань з оренди у фінансовій звітності

У разі суттєвості активи і зобов'язання з оренди відображаються окремими статтями у звіті про фінансовий стан відповідно у складі необоротних активів та довгострокових зобов'язань.

Активи у вигляді прав оренди, вартість яких не є суттєвою, відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди, вартість яких не є суттєвою, відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Фонд подає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування.

У звіті про рух грошових коштів Фонд відносить:

- а) грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання – до фінансової діяльності;
- б) грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням – застосовуючи вимоги МСБО 7 *Звіт про рух грошових коштів* щодо сплачених процентів;
- в) короткострокові орендні платежі, платежі з оренди малоцінних активів та змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання, – до операційної діяльності.

Облік оренди у орендодавця

Фонд класифікує оренду або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. При передачі активів у фінансову оренду, орендодавець списує суму накопиченої амортизації активу і припиняє її нарахування.

Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендні платежі від операційної оренди орендодавець визнає як інші операційні доходи на прямолінійній основі та розкриває дану інформацію звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від операційної оренди, як витрати за функціональним призначенням та розкриває дану інформацію у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Орендодавець включає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх витратами за функціональним призначенням протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

За 2022 р. витрати на оренду офісного приміщення склали 4,5 тис.грн. та були включені до адміністративних витрат.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Фонд не є платником податку на прибуток згідно Податкового кодексу України від 20.12.2010 р. № 425-IX (зі змінами) ст.141.6.1.

3.7. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

4. ІНШІ ЗАСТОСОВАНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Фонд має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

4.2. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

4.3. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Фонд капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

4.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Фонду КУА здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва КУА інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво КУА 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:

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

- 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 КУА посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво КУА 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 регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2022 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

Якби керівництво КУА використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Використання ставок дисконтування

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

Станом на 31.12.2022 р середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 6,3 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial> розділ «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/ для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився 31 грудня 2022р.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3.

Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозу інформацію.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.1. 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 справедливою вартістю очікуваних	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

	грошових потоків		
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
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
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

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	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Дата оцінки	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Грошові коти			3739	335			3739	335

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

6.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У Фонду за звітний період відсутнє переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

У Фонду за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	2021	2022
1	2	3
Фінансові активи		-
Інвестиції доступні для продажу	-	
Торговельна дебіторська заборгованість	3 997	60743
Грошові кошти та їх еквіваленти	3739	335
Торговельна кредиторська заборгованість	23	20216

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно. Кредиторська заборгованість на момент складання звіту ще не погашена.

Керівництво КУА вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку врахуванням ризиків наведено у відповідному пункті Приміток.

**7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ
ЗВІТАХ**

7.1. Дохід від реалізації

	2021	2022
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг : Роялті від комп'ютерної програми «Бізнес Фаст»	544	7902
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг : програмне забезпечення «Циклерс»		7470
Інші операційні доходи : курсова різниця	1	29
Інші операційні доходи : факторінговий договір ТОВ «Бігкомерц»		43961
Інші доходи: майнові права ТОВ «Норвік Інвестмент»		12125
Всього доходи від реалізації	545	71487

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Собівартість сформована з придбання програмного забезпечення ТОВ «Норвік-Інвестментс» згідно договору №3/3 от 06.08.2022р.	1470	
--	------	--

7.2. Адміністративні витрати та інші витрати

	2021	2022
Витрати на винагороду КУА	91	240
Депозитарні витрати	7	1
Витрати на оновлення програми Медок	7	17
Витрати на розрахунково-касове обслуговування	3	34
Курсова різниця	1	30
Обслуговування рахунку цінних паперів	3	12
Витрати на обслуговування сервера	3	6
Нотаріальні послуги	18	
Аудиторські послуги	20	20
Держмито	121	
Оренда	4	4
Оплата за майнові права по договору переуступки	120	
Податок на нерухоме майно		40
Всього адміністративних витрат	398	404
Інші операційні витрати	120	6483

6 482 876,86 тис.грн склали наступні витрати:

Калінчук А.Ю. , договір 1 от 21.12.2021р. , придбання земельної ділянки – 94 089,30грн
 ФОП Сорока О.М., договір 1217 от 21.12.2021, купівля нерухомості – 92 070,00 грн
 ФОП Сорока О.М., договір 1218 от 21.12.2021, купівля нерухомості – 141 817,50,00 грн
 ФОП Сорока О.М., договір 1219 от 21.12.2021, купівля нерухомості – 66 082,50 грн
 Курсова різниця – 27 988,04 грн
 Амортизація комп'ютерної програми «Бізнес Фаст» - 70169,52грн
 Амортизація програми 1С – 770,00грн
 Договір факторинга №ВВП-161215/1 от 26.09.2022р.ТОВ «Інспекс» - 5990000,00грн

Між АТ «Мудрий» (орендар) та ТОВ «Екотехсервіс-Х» (орендар) був укладений Договір оренди нежитлового приміщення № 15/09-21 від 15.09.2021 року, строк дії Договору на рік з автоматичною пролонгацією, якщо не одна зі сторін не заперечує о 31.12.2023 року.

Виходячи з умов вищевказаного договору управлінським персоналом було прийнято рішення не застосовувати вимоги параграфа 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди за таким критерієм:

- Базовий актив має низьку вартість.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

7.3. Доходи та витрати

	2021	2022
Фінансові доходи		
Проценти на залишок по розрахунковому рахунку	145	341
Відсотки на депозитному рахунку в банку		

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Дохід від дисконтування заборгованості	-	-
Дохід за договорами відступлення права вимоги (зг. договору №ВПВ-281021/1 від 28 жовтня 2021 ТОВ «Бігкомерц»)	6 100	-
Дохід від продажу корпоративних прав	-	
Всього фінансові доходи, а саме:	6 245	341
Фінансові витрати		
Витрати від оплати дериватив Лисиченко І.В. на придбання майнових прав	(921)	
Всього фінансові витрати	(921)	

7.4. Податок на прибуток

Податок на прибуток не розраховувався, у зв'язку з тим, що згідно п.п. 141.6.1 п. 141.6 ст. 141 Податкового кодексу України: звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників 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).

Нематеріальні активи

	31 грудня 2022
Придбання (продаж)	707
На кінець періоду	707

Комп'ютерна програма "Бізнес-Фаст" - 700,00 тис.грн

Програма 1 С – 7,00 тис.грн

Накопичена амортизація:

	31 грудня 2022
Комп'ютерна програма "Бізнес-Фаст"	70 169,52
Програма 1 С	660,00
Всього	70 829,52

Станом на 31 грудня 2022 основні засоби відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції були придбані 18 серпня 2022р., не введені в експлуатацію у 2022р., розміщені за адресою м.Дніпро, бульвар Кучеревського 1.

	Найменування	Сума
		Кількість
1	Машино-місце №150 (14,4) Кучеревського1 (ПМ-148)	237 650,34
		1,000
2	Машино-місце №151 (14,3) Кучеревського1 (ПМ-149)	236 492,69
		1,000

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

3	Машино-місце №152 (14,3) Кучеревського1 (ПМ-150)	236 823,44
		1,000
4	Машино-місце №153 (14,3) Кучеревського1 (ПМ-151)	236 823,44
		1,000
5	Машино-місце №154 (14,3) Кучеревського1 (ПМ-152)	236 492,69
		1,000
6	Машино-місце №155 (14,3) Кучеревського1 (ПМ-153)	236 823,44
		1,000
7	Машино-місце №156 (14,8) Кучеревського1 (ПМ-154)	245 753,94
		1,000
8	Машино-місце №157 (14,4) Кучеревського1 (ПМ-155)	238 642,62
		1,000
9	Машино-місце №158 (14,8) Кучеревського1 (ПМ-156)	245 753,94
		1,000
10	Машино-місце №159 (14,8) Кучеревського1 (ПМ-157)	245 753,94
		1,000
11	Машино-місце №160 (14,4) Кучеревського1 (ПМ-158)	238 642,62
		1,000
12	Машино-місце №161 (15,5) Кучеревського1 (ПМ-159)	256 668,98
		1,000
13	Машино-місце №162 (32,2) Кучеревського1 (ПМ-160)	532 521,99
		1,000
14	Машино-місце №163 (32,2) Кучеревського1 (ПМ-161)	532 521,99
		1,000
15	Машино-місце №164 (18,9) Кучеревського1 (ПМ-165)	566 360,00
		1,000
16	Машино-місце №165 (19,9) Кучеревського1 (ПМ-166)	566 360,00
		1,000
17	Машино-місце №166 (19,9) Кучеревського1 (ПМ-167)	566 360,00
		1,000
18	Машино-місце №167 (19,9) Кучеревського1 (ПМ-168)	566 360,00
		1,000
19	Машино-місце №168 (19,9) Кучеревського1 (ПМ-169)	566 360,00
		1,000
20	Машино-місце №169 (36,1) Кучеревського1 (ПМ-170)	768 285,00
		1,000
21	Машино-місце №170 (17,4) Кучеревського1 (ПМ-162)	287 098,81
		1,000
22	Машино-місце №171 (18,7) Кучеревського1 (ПМ-163)	309 921,18
		1,000
23	Машино-місце №172 (27,4) Кучеревського1 (ПМ-164)	453 139,80
		1,000
24	Нежитлове приміщення Кучеревського 1/138 (128,6кв.м.) НП-1-4	2 152 229,42
		1,000
25	Нежитлове приміщення Кучеревського 1/139 (135,2кв.м.) НП-1-5	2 235 930,59
		1,000
26	Нежитлове приміщення Кучеревського 1/144 (131,3кв.м.) НП-2-1	2 171 432,52
		1,000
27	Нежитлове приміщення Кучеревського 1/145 (134,4кв.м.) НП-2-2	2 222 700,47
		1,000
28	Нежитлове приміщення Кучеревського 1/150 (127,7кв.м.) НП-3-1	2 111 896,25
		1,000
29	Нежитлове приміщення Кучеревського 1/156 (199,8кв.м.) НП-156	1 131 587,28
		1,000
30	Нежитлове приміщення Кучеревського 1/160 (185,9 кв.м.) НП-1-1	3 134 880,03
		1,000
	ВСЬОГО	23 768 267,41

7.5. Дебіторська та інша дебіторська заборгованість

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3996	46068
З бюджетом	-	
Розрахунки з бюджетом	-	569
Інша дебіторська заборгованість	1	14106
Чиста вартість дебіторської	1	

Дебіторська заборгованість Фонда не має забезпечення.

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами складається з виплати за майнові права :

Контрагент	Договір	Сума
ТОВ «ЖИТЛОБУДТРЕСТ»		
	МТ-2 от 25.01.2022	755 461,52
	МТ-29 от 25.01.2022	1 119 581,68
	МТ-НП-3-1 от 25.01.2022	1 189 204,51
	МТ-НП-3-2 от 25.01.2022	759 322,09
	МТ-ПМ-20 от 25.01.2022	464 174,36
	МТ-ПМ-21 от 25.01.2022	473 704,23
	МТ-ПМ-28 от 25.01.2022	501 002,70
	МТ-ПМ-29 от 25.01.2022	457 665,84
	МТ-ПМ-35 от 25.01.2022	538 295,25
	МТ-ПМ-36 от 25.01.2022	498 419,04
	МТ-ПМ-8 от 25.01.2022	532 859,25
	МТ-ПМ-9 от 25.01.2022	539 366,64
ТОВ «ІСТЕЙТ ГК»		
	МК-145 от 25.01.2022	1 127 172,71
	МК-146 от 25.01.2022	861 508,97
	МК-147 от 25.01.2022	902 549,00
	МК-148 от 25.01.2022	1 738 555,34
	МК-149 от 25.01.2022	1 884 307,63
	МК-150 от 25.01.2022	1 094 914,40
	МК-151 от 25.01.2022	557 337,37
	МК-152 от 25.01.2022	848 504,30
	МК-153 от 25.01.2022	1 262 115,70
	МК-154 от 25.01.2022	775 205,40
	МК-155 от 25.01.2022	556 661,96
	МК-156 от 25.01.2022	1 180 204,45
	МК-НП-10 от 25.01.2022	3 591 617,66
	МК-НП-7 от 25.01.2022	7 200 292,77
	МК-ПМ-113 от 20.10.2021	355 818,13
	МК-ПМ-114 от 20.10.2021	355 820,26
	МК-ПМ-115 от 20.10.2021	370 645,80
	МК-ПМ-17 от 20.10.2021	415 123,70
	МК-ПМ-18 от 20.10.2021	400 297,18
	МК-ПМ-189 от 20.10.2021	360 282,94
	МК-ПМ-19 от 20.10.2021	400 297,79
	МК-ПМ-190 от 20.10.2021	355 819,20
	МК-ПМ-191 от 20.10.2021	355 818,93
	МК-ПМ-192 от 20.10.2021	355 819,20
	МК-ПМ-226Э от 20.10.2021	762 199,86
	МК-ПМ-227Э от 20.10.2021	762 199,86
	МК-ПМ-228Э от 20.10.2021	762 199,86
	МК-ПМ-229Э от 20.10.2021	405 533,08
	МК-ПМ-230 от 20.10.2021	675 752,08
	МК-ПМ-231 от 20.10.2021	675 752,08
	МК-ПМ-232 от 20.10.2021	675 752,08

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

	МК-ПМ-233 от 20.10.2021	675 752.08
	МК-ПМ-234 от 20.10.2021	675 752.08
	МК-ПМ-235 от 20.10.2021	675 749.78
ТОВ «Сервус люкс»		
	МЛ-НП-10 от 25.01.2022	2 530 864.81
	МЛ-НП-9 от 25.01.2022	540 098.29
	МЛ-ПМ-5а от 25.01.2022	281 526.07
	МЛ-ПМ-6а от 25.01.2022	281 526.07
	МЛ-ПМ-7а от 25.01.2022	275 619.20
	МЛ-ПМ-8а от 25.01.2022	275 619.20
	Всього	46 067 644.38

Згідно Договорів купівлі-продажу майнових прав введення в експлуатацію планується у 3 кварталі 2023року, але з причини військового стану, будівництво сповільнилось.

Дебіторська заборгованість з бюджетом в сумі 569 тис.грн. є ПДВ , накопичений кредит, який враховується в подальших розрахунках чи відшкодовується державним бюджетом, складається з наступних контрагентів:

№ п/п	Дата	Контрагент	Номер договора	Сума
1	15.09.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	МТ-НП-3-1 от 25.01.2022	58 002.08
2	15.09.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	МТ-ПМ-8 от 25.01.2022	38 499.40
	15.09.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	МТ-ПМ-9 от 25.01.2022	39 006.68
3	15.09.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	МТ-ПМ-35 от 25.01.2022	38 968.16
4	19.09.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	МТ-ПМ-21 от 25.01.2022	34 247.49
5	19.09.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	МТ-ПМ-28 от 25.01.2022	36 198.21
6	19.09.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	МТ-ПМ-36 от 25.01.2022	36 081.34
7	19.09.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	МТ-ПМ-29 от 25.01.2022	33 077.64
8	19.09.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	МТ-ПМ-20 от 25.01.2022	33 545.03
9	17.10.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	НП-3-1 от 23.10.2020	5 154.33
10	17.10.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	ПМ-164 K12 от 30.11.2021	4 796.00
11	17.10.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	ПМ-170 K12 от 30.11.2021	14 775.50
12	17.10.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	НП-2-1 от 23.10.2020	1 185.17
13	17.10.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	НП-1-4 от 23.10.2020	4 016.67
14	17.10.2022	ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	НП-1-5 от 23.10.2020	1 543.50
15	17.10.2022	Сервус люкс ТОВ	МЛ-НП-10 от 25.01.2022	88 657.54

16

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився 31 грудня 2022р.

17.10.2022	Сервус люкс ТОВ	МЛ-НП-9 от 25.01.2022	33 155,99
17			
17.10.2022	Сервус люкс ТОВ	МЛ-ПМ-5а от 25.01.2022	17 279,80
18			
17.10.2022	Сервус люкс ТОВ	МЛ-ПМ-7а от 25.01.2022	16 929,23
19			
17.10.2022	Сервус люкс ТОВ	МЛ-ПМ-6а от 25.01.2022	17 279,80
20			
17.10.2022	Сервус люкс ТОВ	МЛ-ПМ-8а от 25.01.2022	16 929,23
21			

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 14106 тис.грн складає:

- 14069 тис.грн заборгованість ТОВ «Бігкомерц» по договору відступлення прав вимоги №161215/1 від 29.09.2022р., строк погашення 28.09.2023 року.

АРИФРУ		
Рах№АФ-РФ-5310 от 02.09.2021	420,00	інформаційні послуги
НДУ ПАТ		
ОВ-9923 от 29.06.2021	862,00	депозитарні послуги
Покотинський Максим Анатолійович ФОП		
21/01-2 от 21.01.2022	12 050,00	оформлення торгової марки
ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ПАРТНЕР"		
1 от 09.12.2022	20 100,00	аудиторські послуги
Укрпатент		
202201103 от 04.02.2022	4 000,00	відача дозвільних документів

7.6. Грошові кошти

	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Рахунки в банках, в грн.	3739	335
Всього	3739	335

Гроші розміщенні на поточних рахунках у наступних банках:

UA193225400000026508101067879 у ПАТ 'Комерційний Індустріальний Банк' - 331 тис.грн

UA583220010000026501420000065 у АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК" – 4 тис.грн.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті відсутні.

Кредитні рейтинги банків високі та розкриті у пункті 8.3.1 приміток.

7.7. Інші оборотні активи

Інші необоротні активи налічують 4 808 тис.грн, та представлені забор'язанням Постачальників зареєструвати податкові, які були призупинені Державною податковою інспекцією, як ризикові:

Контрагент
Договір
ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ

Сума
304 827,80

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

МТ-2 от 25.01.2022	50 579,59
МТ-29 от 25.01.2022	75 130,95
МТ-НП-3-1 от 25.01.2022	21 799,67
МТ-НП-3-2 от 25.01.2022	50 953,52
МТ-ПМ-20 от 25.01.2022	12 619,19
МТ-ПМ-21 от 25.01.2022	12 838,21
МТ-ПМ-28 от 25.01.2022	13 569,24
МТ-ПМ-29 от 25.01.2022	12 399,00
МТ-ПМ-35 от 25.01.2022	14 617,05
МТ-ПМ-36 от 25.01.2022	13 520,34
МТ-ПМ-8 от 25.01.2022	14 444,64
МТ-ПМ-9 от 25.01.2022	12 356,40
ІСТЕЙТ ГК ТОВ	4 115 417,63
МК-146 от 25.01.2022	121 972,66
МК-147 от 25.01.2022	127 781,67
МК-148 от 25.01.2022	246 142,22
МК-149 от 25.01.2022	266 778,61
МК-150 от 25.01.2022	155 014,07
МК-151 от 25.01.2022	78 905,40
МК-152 от 25.01.2022	120 131,55
МК-154 от 25.01.2022	109 749,90
МК-155 от 25.01.2022	78 811,83
МК-156 от 25.01.2022	167 091,58
МК-НП-10 от 25.01.2022	508 493,78
МК-НП-7 от 25.01.2022	1 019 399,96
МК-ПМ-113 от 20.10.2021	52 735,03
МК-ПМ-114 от 20.10.2021	52 735,38
МК-ПМ-115 от 20.10.2021	54 932,80
МК-ПМ-17 от 20.10.2021	61 524,79
МК-ПМ-18 от 20.10.2021	59 327,19
МК-ПМ-189 от 20.10.2021	53 479,16
МК-ПМ-19 от 20.10.2021	59 327,30
МК-ПМ-190 от 20.10.2021	52 735,21
МК-ПМ-191 от 20.10.2021	52 735,16
МК-ПМ-192 от 20.10.2021	52 735,21
МК-ПМ-226Э от 20.10.2021	60 532,48
МК-ПМ-227Э от 20.10.2021	60 532,48
МК-ПМ-228Э от 20.10.2021	60 532,48
МК-ПМ-229Э от 20.10.2021	60 199,85
МК-ПМ-230 от 20.10.2021	53 513,35
МК-ПМ-231 от 20.10.2021	53 513,35
МК-ПМ-232 от 20.10.2021	53 513,35
МК-ПМ-233 от 20.10.2021	53 513,35
МК-ПМ-234 от 20.10.2021	53 513,35
МК-ПМ-235 от 20.10.2021	53 513,13
Сервус люкс ТОВ	387 648,88
МЛ-НП-10 от 25.01.2022	260 787,76
МЛ-НП-9 от 25.01.2022	41 419,72
МЛ-ПМ-5а от 25.01.2022	21 592,22
МЛ-ПМ-6а от 25.01.2022	21 592,22
МЛ-ПМ-7а от 25.01.2022	21 128,48
МЛ-ПМ-8а от 25.01.2022	21 128,48

7.8. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року складає 130 000 тис. грн. Статутний капітал 7517 тис. грн (сім мільйонів п'ятсот сімнадцять тисяч грн. 00 коп) сплачено. Статутний капітал сформований з метою

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

спільного інвестування 122483 тис. грн. не сплачено. Номінальна вартість простої іменної акції: 1,00 грн. (одна грн. 00 коп).

Кількість простих іменних акцій, які знаходяться в обігу: 7 516 949 (сім мільйонів п'ятсот шістнадцять тисяч дев'ятсот сорок дев'ять) шт.

Форма існування акцій: бездокументарна.

Форма випуску: іменні.

Міжнародний ідентифікаційний номер (код ISIN) UA5000006933

7.9. Додатковий капітал.

В додатковому капіталі відображається сума безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу. У разі якщо інформація про розмір емісійного доходу та накопичених курсових різниць відповідає ознакам суттєвості, вона розкривається у додаткових статтях «Емісійний дохід» та «Накопичені курсові різниці». До підсумку балансу включається загальна сума додаткового капіталу.

Емісійний дохід згідно договору ЦП № Е 1 від 29.11.2021 склав -12 тис.грн., який було зменшено на оплату абонплатні за обслуговування рахунка цінних паперів та станом на 31 грудня 2021р. становить -1 тис. грн. За рахунок власного капіталу відбувалось зменшення емісійного доходу в період 2022 року, так як ніяких операцій з цінними паперами не відбувалось.

7.10. Нерозподілені прибутки.

Прибуток, який залишається у розпорядженні фонда на кінець 31 грудня 2022р. становить 58442 тис.грн

7.11. Неоплачений капітал

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2022 р. складав 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів гривень 00 копійок).

Розподіл часток фактично сплаченого капіталу між власниками Товариства станом на 31 грудня 2022р. є наступним:

Учасник

Лисиченко І.В.

Разом

Сума, грн.	%
7 516949,00	100
7 516949,00	100

Неоплачений капітал станом на 31.12.2022 складає 122 483 051 ,00(сто двадцять два мільйони чотириста вісімдесят одна тисяча п'ятдесят одна) гривня 00 копійок.

7.12. Інші поточні зобов'язання.

Неотриманий податковий кредит від контрагентів на 5377 тис.грн

Інші поточні зобов'язання виникли із заборгованості перед Лисиченко І.В.у сумі 18 950 тис.грн згідно договорів провідступлення прав та обов'язків, заміни сторони, за договором купівлі-продажу майнових прав:

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Лисиченко І.В.	18 950 002,31
K12 НП-1-1 от 20.12.2021	3 144 492,09
<...>	3 144 492,09
K12 НП-1-4 от 20.12.2021	2 128 129,42
<...>	2 128 129,42
K12 НП-1-5 от 20.12.2021	2 226 669,59
<...>	2 226 669,59
K12 НП-2-1 от 20.12.2021	2 164 321,52
<...>	2 164 321,52
K12 НП-2-2 от 20.12.2021	2 226 669,59
<...>	2 226 669,59
K12 НП-3-1 от 20.12.2021	2 080 970,25
<...>	2 080 970,25
K12 ПМ-148 от 20.12.2021	237 650,34
<...>	237 650,34
K12 ПМ-149 от 20.12.2021	236 492,69
<...>	236 492,69
K12 ПМ-150 от 20.12.2021	236 823,44
<...>	236 823,44
K12 ПМ-151 от 20.12.2021	236 823,44
<...>	236 823,44
K12 ПМ-152 от 20.12.2021	236 492,69
<...>	236 492,69
K12 ПМ-153 от 20.12.2021	236 823,44
<...>	236 823,44
K12 ПМ-154 от 20.12.2021	245 753,94
<...>	245 753,94
K12 ПМ-155 от 20.12.2021	238 642,62
<...>	238 642,62
K12 ПМ-156 от 20.12.2021	245 753,94
<...>	245 753,94
K12 ПМ-157 от 20.12.2021	245 753,94
<...>	245 753,94
K12 ПМ-158 от 20.12.2021	238 642,62
<...>	238 642,62
K12 ПМ-159 от 20.12.2021	256 668,98
<...>	256 668,98
K12 ПМ-160 от 20.12.2021	532 521,99
<...>	532 521,99
K12 ПМ-161 от 20.12.2021	532 521,99
<...>	532 521,99
K12 ПМ-162 от 20.12.2021	287 098,81
<...>	287 098,81
K12 ПМ-163 от 20.12.2021	309 921,18
<...>	309 921,18
K12 ПМ-164 от 20.12.2021	424 363,80
<...>	424 363,80
Усього	18 950 002,31

7.13. Кредиторська та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23	4
Розрахунки з бюджетом	-	
Інша кредиторська заборгованість	-	
Всього кредиторська заборгованість	23	4

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2024р складає 4,0 тис.грн з таких контрагентів:

- ПН Майдибура О.В. згідно Дог.№ 1 от 18.08.2021 за нотаріальні послуги 1440,00 грн
- Корпорація СТОК -ТРЕЙД згідно Дог№034/21-д від 20.09.2021р. 1000,00 грн
- ПН Цукурова С.С. згідно Дог.№ 20/09/01 от 02.09.2021р.за нотаріальні послуги 1800,00 грн.

7.14. Резервний капітал, капітал у дооцінках, нерозподілений прибуток, вилучений капітал

Найменування статей власного капіталу	Капітал у дооцінках (тис.грн.)	Додатковий капітал (тис.грн.)	Резервний капітал (тис.грн.)	Нерозподілений прибуток (тис.грн.)	Вилучений капітал
Залишки на кінець дня 31.12.2021	-	11	-	892	(-)
Збільшення (зменшення) за звітний період	-	-	-	62551	(-)
Емісійні витрати		(11)			
Сплата дивідендів				5000	
Залишки на кінець дня 31.12.2022	-	-	-	58443	(-)

Резервний капітал. Відповідно до вимог законодавства та статуту, Фондом не створюються спеціальні та резервні фонди.

7.15. Звіт про рух грошових коштів (в грн.)

7.15.1. Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

Оплата за кредитним договором №161215/1 від 16.12.2015 р. ТОВ «Бігкомерц» - 29 892 524,79грн
Надходження за майнові права згідно договора 0/1 від 14.08.2022р.ТОВ «Інспекс» - 1 480 000,00грн
Надходження за роялті від DELTA MEDIA CA LP згідно Договору№15/12-21 от 15.12.2021р :

№ п/п	Дата	Сума
1	11.01.2022	1512489,00
2	20.01.2022	2130256,60
3	04.02.2022	2120285,77
4	15.02.2022	2139249,36
	Всього	7902280,73

7.15.2. Надходження від повернених авансів:

Повернення від ТОВ ЖИТЛОБУДТРЕСТ, згідно договора № НП-1-1 от 20.12.2021р сума 9 612,06грн
Повернення від ТОВ ЖИТЛОБУДТРЕСТ, згідно договора № НП-2-2 от 20.12.2021р сума 3 969,12грн

7.15.3. Інші надходження:

Надходження за майнові права ТОВ «НОРВІК-ІНВЕСТМЕНТС» на суму 10 655 000,00грн

7.15.4.Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів:

Військовий збір з виплати дивідендів – 75 000,00грн
Прибутковий податок з дивідендів – 450 000,00грн
Податок на нерухоме не житлове майно – 40 083,32грн

7.15.5. Витрачання на оплату повернутих авансів:

Оплата за деривативи Лисиченко І.В. :

№	Дата	Сума	Договір
---	------	------	---------

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

п/п			
1	19.01.2022	63 900,97	130251-А от 28.12.2021р
2	19.01.2022	14 107,71	130250-А от 28.12.2021
3	19.01.2022	8 151,42	130254-А от 28.12.2021
4	19.01.2022	8 217,15	130249-А от 28.12.2021
5	19.01.2022	8 180,63	130248-А от 28.12.2021
6	19.01.2022	7 746,62	130247-А от 28.12.2021
7	19.01.2022	22 388,32	130276-А от 29.12.2021
8	19.01.2022	29 058,69	130275-А от 29.12.2021
9	19.01.2022	10 871,34	130269-А от 28.12.2021
10	19.01.2022	11 604,80	130268-А от 28.12.2021
11	19.01.2022	10 058,60	130267-А от 28.12.2021
12	19.01.2022	11 254,24	130266-А от 28.12.2021
13	19.01.2022	9 448,26	130265-А от 28.12.2021
14	19.01.2022	10 301,69	130264-А от 28.12.2021
15	19.01.2022	11 820,76	130263-А от 28.12.2021
16	19.01.2022	11 632,96	130262-А от 28.12.2021
17	19.01.2022	23 980,60	130261-А от 28.12.2021
18	19.01.2022	36 380,40	130260-А от 28.12.2021
19	19.01.2022	92 536,57	130288-А от 29.12.2021
20	19.01.2022	185 156,22	130287-А от 29.12.2021
21	19.01.2022	30 048,20	130286-А от 29.12.2021
22	19.01.2022	14 328,39	130285-А от 29.12.2021
23	19.01.2022	19 915,30	130284-А от 29.12.2021
24	19.01.2022	32 171,18	130283-А от 29.12.2021
25	19.01.2022	22 092,37	130282-А от 29.12.2021
26	19.01.2022	14 276,81	130281-А от 29.12.2021
27	19.01.2022	28 264,23	130280-А от 29.12.2021
28	19.01.2022	47 662,32	130279-А от 29.12.2021
29	19.01.2022	44 190,76	130278-А от 29.12.2021
30	19.01.2022	23 320,82	130277-А от 29.12.2021
31	19.01.2022	33 928,61	130259-А от 28.12.2021
32	19.01.2022	23 620,66	130258-А от 28.12.2021
			920 617,60

7.15.6. Інші витрачання :

- Сплата за розрахункове-касове обслуговування банку - 77 тис.грн

7.15.7. Витрачання на оплату авансів:

Суми пішли на оплату авансів за майнові права таким компаніям як, ТОВ ЖИТЛОБУДТРЕСТ, ТОВ ІСТЕЙТ ГК, ТОВ «СЕРВУС ЛЮКС», та внесок в уставний капітал ТОВ «Таврійський екопродукт»:

Контрагент	Сума
№ договора	
ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	12 660 903.39
МТ-2 от 25.01.2022	755 461.52
МТ-29 от 25.01.2022	1 119 581.68
МТ-НП-3-1 от 25.01.2022	1 189 204.51
МТ-НП-3-2 от 25.01.2022	759 322.09
МТ-ПМ-20 от 25.01.2022	464 174.36
МТ-ПМ-21 от 25.01.2022	473 704.23
МТ-ПМ-28 от 25.01.2022	501 002.70
МТ-ПМ-29 от 25.01.2022	457 665.84
МТ-ПМ-35 от 25.01.2022	538 295.25
МТ-ПМ-36 от 25.01.2022	498 419.04
МТ-ПМ-8 от 25.01.2022	532 859.25
МТ-ПМ-9 от 25.01.2022	539 366.64
НП-1-4 от 23.10.2020	24 100.00
НП-1-5 от 23.10.2020	9 261.00
НП-156 К-12 от 30.11.2021	1 131 587.28

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

НП-2-1 от 23.10.2020	7 111,00
НП-3-1 от 23.10.2020	30 926,00
ПМ-164 К12 от 30.11.2021	28 776,00
ПМ-165 К12 от 30.11.2021	566 360,00
ПМ-166 К12 от 30.11.2021	566 360,00
ПМ-167 К12 от 30.11.2021	566 360,00
ПМ-168 К12 от 30.11.2021	566 360,00
ПМ-169 К12 от 30.11.2021	566 360,00
ПМ-170 К12 от 30.11.2021	768 285,00
ІСТЕЙТ ГК ТОВ	30 451 813,63
МК-145 от 25.01.2022	1 127 172,71
МК-146 от 25.01.2022	861 508,97
МК-147 от 25.01.2022	902 549,00
МК-148 от 25.01.2022	1 738 555,34
МК-149 от 25.01.2022	1 884 307,63
МК-150 от 25.01.2022	1 094 914,40
МК-151 от 25.01.2022	557 337,37
МК-152 от 25.01.2022	848 504,30
МК-153 от 25.01.2022	1 262 115,70
МК-154 от 25.01.2022	775 205,40
МК-155 от 25.01.2022	556 661,96
МК-156 от 25.01.2022	1 180 204,45
МК-НП-10 от 25.01.2022	3 591 617,66
МК-НП-7 от 25.01.2022	7 200 292,77
МК-ПМ-113 от 20.10.2021	316 410,13
МК-ПМ-114 от 20.10.2021	316 412,26
МК-ПМ-115 от 20.10.2021	329 596,80
МК-ПМ-17 от 20.10.2021	369 148,70
МК-ПМ-18 от 20.10.2021	355 963,18
МК-ПМ-189 от 20.10.2021	320 874,94
МК-ПМ-19 от 20.10.2021	355 963,79
МК-ПМ-190 от 20.10.2021	316 411,20
МК-ПМ-191 от 20.10.2021	316 410,93
МК-ПМ-192 от 20.10.2021	316 411,20
МК-ПМ-226Э от 20.10.2021	423 194,86
МК-ПМ-227Э от 20.10.2021	423 194,86
МК-ПМ-228Э от 20.10.2021	423 194,86
МК-ПМ-229Э от 20.10.2021	361 199,08
МК-ПМ-230 от 20.10.2021	321 080,08
МК-ПМ-231 от 20.10.2021	321 080,08
МК-ПМ-232 от 20.10.2021	321 080,08
МК-ПМ-233 от 20.10.2021	321 080,08
МК-ПМ-234 от 20.10.2021	321 080,08
МК-ПМ-235 от 20.10.2021	321 078,78
Лисиченко І.В.	200,00
Тавр екопродукт от 18.02.2022	200,00
Сервус люкс ТОВ	4 185 253,64
МЛ-НП-10 от 25.01.2022	2 530 864,81
МЛ-НП-9 от 25.01.2022	540 098,29
МЛ-ПМ-5а от 25.01.2022	281 526,07
МЛ-ПМ-6а от 25.01.2022	281 526,07
МЛ-ПМ-7а от 25.01.2022	275 619,20
МЛ-ПМ-8а от 25.01.2022	275 619,20
Всього	47 298 170,66

7.15.8. Витрати на оплату: товарів, робіт та коштів.

Контрагенти	Сума	призначення
-------------	------	-------------

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Договори		
АБ-ЦЕНТР ТОВ		
940 от 18.10.2021	8 700,00	програмне забезпечення
Актив Інвест КУА		
01/2021М от 09.09.2021	258 645,05	виногорода за управління активами
АРІФРУ		
Рах№АФ-РФ-5310 от 02.09.2021	840,00	інформаційні послуги
ЕКОТЕХСЕРВІС-Х ТОВ		
15/09-21 от 15.09.2021	4 500,00	оренда офісу
ККІТ-2005 ТОВ		
8741 от 18.10.2021	8 082,00	програмне забезпечення
НДУ ПАТ		
ОВ-9923 от 29.06.2021	6 004,00	делозитарій
Покотинський Максим Анатолійович ФОП		
21/01-2 от 21.01.2022	12 050,00	торгова марка
СТОК -ТРЕЙД Корпорація		
034/21-д	12 000,00	делозитарій
ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ПАРТНЕР"		
1 от 09.12.2022	20 100,00	аудиторські послуги
Укрпатент		
202201103 от 04.02.2022	4 000,00	патент
ЮРЧЕНКО ВІТАЛІЙ ОЛЕГОВИЧ ФОП		
134 от 01.11.2021	18 000,00	оренда сервера
Всього	352 921,05	

7.15.9. Надходження від отриманих відсотків.

Виплата відсотків на залишок по рахунку у банку у 2022р. склала - 341 336,62 грн.

7.15.10.Витрачання на сплату дивідендів.

Виплата дивідендів за 9 місяців 2022р. згідно протоколу №12/2022 від 23.12.2022, рішення засновника №10 від 23.12.2022р. на суму 4 475 000 грн.

7.16. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2022 року фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відсутні.

7.17. Фінансова оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визнання певного в МСБО 17 «Оренда». Договори оренди, в яких Фонд не передає всі ризики і користь від володіння активом, класифікується як операційна оренда.

В Фонді такі види оренди відсутні.

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Судові позови проти Фонду та судові позови від Фонду відсутні.

8.1.2. Оподаткування

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

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

На думку керівництва Фонду, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Фонду визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість планується, що буде погашена, у продовж першого кварталу 2023 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

8.2 Розкриття інформації про зв'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу КУА та Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Фонду або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Фонду.

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився 31 грудня 2022р.

зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Перелік пов'язаних осіб АТ «МУДРИЙ» :

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
Савлук Роман Ярославович	Керівник КУА	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)	Протягом звітного року Фондом отримано послуги з управління активами на суму 240,3 тис.грн., оплачено за отримані послуги 258,6 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2022 р. - 0 тис.грн.
КОРПОРАЦІЯ «СТОК-ТРЕЙД» ТОВ (ЄДРПОУ24247308)	Зберігач Фонду з 20.09.2021 року	Протягом звітного року Фондом отримано послуги з обслуговування рахунку цінних паперів на суму 12,0 тис.грн., оплачено за отримані послуги 12,0 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2022 становить 1 тис.грн.
ЛИСИЧЕНКО ІВАН ВОЛОДИМИРОВИЧ	Акціонер (учасник) Фонду, який володіє 100% голосуючих акцій Фонду, на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на проміжну дату звітного періоду (Має суттєвий вплив при прийнятті рішень щодо окремих питань діяльності Фонду протягом звітного періоду)	Операції налічуються в сумі 5000,00 тис. грн як сплата дивідендів за 9 місяців 2022р.
ЛИСИЧЕНКО ІВАН ВОЛОДИМИРОВИЧ	ТОВ «ЕШРОФФ УКРАЇНА» є власником 50%	Операції відсутні
ЛИСИЧЕНКО ІВАН ВОЛОДИМИРОВИЧ	ТОВ «ЮВІН ТРЕЙД» є власником 90 %	Операції відсутні
ЛИСИЧЕНКО ІВАН ВОЛОДИМИРОВИЧ	ТОВ "ТАВРІЙСЬКИЙ ЕКОПРОДУКТ" є власником 90%	Операції відсутні

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення інвестиційної діяльності Фонду і важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на передбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації оперативних і юридичних ризиків.

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

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

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.

8.3.1. Кредитний ризик

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

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 Фонда, які наражаються на кредитний ризик

Тип активу	31 грудня 2022р.
Кошти на депозитному банківському рахунку, тис.грн.	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	46068
Поточна дебіторська заборгованість	14106
Всього активів, які наражаються на кредитний ризик, тис.грн.	-
Всього активів, тис.грн.	
Частка активів, які наражаються на кредитний ризик в загальному обсязі активів Фонда	69,8 %

На 31 грудня 2022 р. активи, які наражаються на кредитний ризик склали 69,8 % від загального обсягу активів Фонду. З метою мінімізації кредитного ризику КУА укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу та оцінці кредитоспроможності контрагентів.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

Незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг Universal Bank на рівні **uaAA** зі стабільним прогнозом. Рейтинг uaAA характеризує наш банк як такий, що має дуже високу кредитоспроможність порівняно з іншими українськими позичальниками.

Рейтинг надійності депозитів також залишився незмінно високим - на рівні **«5» (найвища надійність)**. З березня 2009 року банк постійно підтверджує свою позицію в даному рейтингу, що відображає довгострокову фінансову стабільність банку і надійність депозитних програм.

Станом на 31.12.2022 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

8.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

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

Активи Фонду, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2021
Банківські депозити, тис.грн.	0
Кошти на поточному рахунку	335
Всього активів, які наражаються на відсоткові ризики, тис.грн.	
Всього активів, тис.грн.	335

Частка активів, які наражаються на відсоткові ризики в загальному обсязі активів Фонду	0 %
--	-----

Станом на 31 грудня 2022 року чутливість коштів на поточному рахунку до зміни відсоткових ставок дуже низька.

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

8.4. Управління капіталом

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

Управлінський персонал КУА здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Керівництво КУА здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб і надалі забезпечувався дохід для акціонерів Фонду;
- забезпечити належний прибуток акціонерам Фонду завдяки чіткій стратегії інвестування активів Фонду та аналізу інвестиційного середовища в Україні та в світі.

Керівництво КУА здійснює огляд структури капіталу на постійній основі та вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі (звіті про фінансовий стан) Фонду.

Станом на 31 грудня 2022 р. капітал Фонду відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для інститутів спільного інвестування.

8.5. Події після Балансу

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

Управлінський персонал КУА подає фінансову звітність учасникам.

Статутний капітал АТ «МУДРИЙ» зареєстрований згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 130 000 тис. грн. та відповідає Статуту і проспекту емісії.

8.6. Інші події

У зв'язку зі світовою пандемією, викликаною вірусом SARS-CoV-2, посиленням карантину та розвитком соціальних і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, неможливо передбачити вплив на стан бізнесу Фонду та його операційну діяльність в

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився
31 грудня 2022р.

майбутньому. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Фонда, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, КУА вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності.

24 лютого 2022 року почалося вторгнення Росії в Україну. Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року. Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 22.05.2022 р. № 2263-IX з 05:30 25 травня 2022 року строком на 90 діб – до 28 серпня 2022 року, Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.08.2022 р. № 2500-IX з 05:30 23 серпня 2022 року строком на 90 діб – до 21 листопада 2022 року, Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16.11.2022 р. № 2738-IX з 05:30 21 листопада 2022 року строком на 90 діб – до 19 лютого 2023 року. Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»» від 07.02.2023 р. № 2915-IX з 05:30 19 лютого 2022 року строком на 90 діб – до 20 травня 2023 року.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду та яка не вплинула на показники фінансової звітності, підготовленої КУА станом на 31 грудня 2022р.

Для мінімізації ризиків для працівників в період воєнного стану, вони були переведені на віддалену роботу до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем. Керівництво провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Фонду на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерській облік та звітність, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за 2022 рік, який закінчився 31 грудня 2022р.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, КУА не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності фонду в майбутньому. В теперішній час КУА узагально одякує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Голова Наглядової ради АТ «МУДРИЙ»

Лисиченко І.В.

Директор ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ»

Савлук Р.Я.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ»

Гордієнко О.М.





Прохнувано і ронумеровано
справу № 1004
Директор (Сергей Мещеряков) архушіа
Недобор О.О.