



KSA

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 38 300335 0000000002600889754
в АТ "Райффайзен Банк" у м. Києві
МФО 300335, 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 2023 року

м. КИЇВ
2025 рік

Користувачу 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»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

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 2023 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, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., та його 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 із застереженням

В активах Балансу Товариства обліковується інвестиційна нерухомість в загальній сумі 14 118 тис. грн., що становить 12,3% від загальних активів Балансу Товариства. В Примітках до фінансової звітності Товариство не розкрило інформацію щодо інвестиційної нерухомості, що не відповідає вимогам пунктів 74-79 МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

В примітках до фінансової звітності Товариство не розкрило методику оцінки та нарахування очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що не відповідає вимогам параграфів розділу «Кредитний ризик» МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації". Внаслідок цього ми не змогли отримати достатню впевненість щодо повноти розкриття інформації про кредитні ризики та відповідності оцінки фінансових активів вимогам МСФЗ.

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 із застереженням.

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 15.01.2025р. № 4220-IX (набрання чинності відбулось 06.02.2025 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 08 лютого 2025 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 «Основа для думки із застереженням» та 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 2023 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. За виключенням можливого

впливу на іншу інформацію питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили інших 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	№ 01245 від 17.08.2021 року

	внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	
5	Реєстраційний 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 31.12.2023 року у Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023 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 кожен 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:

<i>ПІБ фізичної особи - засновника</i>	<i>Ідентифікаційний номер фізичної особи – засновника</i>	<i>Сума внеску</i>	<i>Назва документа</i>
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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 ICI

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 31.12.2023 року активи Товариства складають 114 423 тис. грн., зобов'язання – 17 742 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2023 року складає 96 681 тис. грн.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2023 року складає 7 516 949 (сім мільйонів п'ятсот шістнадцять тисяч дев'ятсот сорок дев'ять) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 12 (дванадцять) гривень 86 копійок.

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

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ICI, вимогам законодавства, що висувуються до окремих видів ICI

Інформацію про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства станом на 31.12.2023 року наведено нижче:

<i>Активи Товариства</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>	<i>Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %</i>
Нематеріальні активи (програмне забезпечення)	565	0,5
Незавершені капітальні інвестиції (нерухоме майно)	32 395	28,3
Інвестиційна нерухомість	14 118	12,3
Дебіторська заборгованість	58 900	51,5
Грошові кошти	8 192	7,2
Інші оборотні активи	253	0,2
УСЬОГО:	114 423	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 31.12.2023 року розмір активів Товариства складає 114 423 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 мінімальному 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
	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	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 Рішення АПУ №31/6 від 26.02.2020 р.
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 № 05/15-02-24 від 15.02.2024 року

Термін проведення перевірки 15.02.2024 р. – 11.02.2025 р.

Дата аудиторського висновку:

11 лютого 2025 року

Партнер із завдання

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(номер реєстрації у Реєстрі Аудиторської палати України - 101323)

НЕДОБОР О.О.



1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
44337570		
UA12020010010639502		
240		
64.30		

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

Територія м. Дніпро

за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КВЕД

Середня кількість працівників²

Адреса, телефон пр. Пола 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 колонці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 23 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	636	565
первісна вартість	1001	707	707
накопичена амортизація	1002	(71)	(142)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	23 768	32 395
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		14 118
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		14 267
Знос інвестиційної нерухомості	1017		(149)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
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	24 404	47 078
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		3
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	46 068	40 335
з бюджетом	1135	569	8 036
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		510
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 106	10 016
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	335	8 192
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	335	8 192
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190	4 808	253
Усього за розділом II	1195	65 886	67 345
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	90 290	114 423



11

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	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		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	58 442	89 164
Неоплачений капітал	1425	(122 483)	(122 483)
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	65 959	96 681
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		
Призовний фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі віддані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	4	6 606
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		1 649
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	9 487
Усього за розділом III	1695	24 331	17 742
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	90 290	114 423

Керівник

Сидлук Роман Ярославович

Головний бухгалтер

Грищенко Олена Миколаївна

1 Класифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій України, міст та сіл України.
2 Виповнюється в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує верховенство права у сфері статистики.



Ed

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

44337570

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 23 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24	15 372
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	(1 470)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	24	13 902
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
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(915)	(404)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(1 787)	(6 483)
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
збиток	2195	(2 678)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	38 633	341
Інші доходи	2240	2 373	12 125
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	(921)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(1 106)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	37 222	62 550
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	37 222	62 550
збиток	2355	()	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	37 222	62 550

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	219	71
Інші операційні витрати	2520	2 483	6 816
Разом	2550	2 702	6 887

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



Савлук Роман Ярославович

Гордієнко Олена Миколаївна



84

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

44337570

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 23 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
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	761	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
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(849)	(353)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(503)	(565)
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	(503)	(565)
Витрачання на оплату авансів	3135	(472)	(47 298)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 685)	(921)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(112)	(77)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2 860)	730
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	5 951	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	341	341
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225	51 799	
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(17 549)	()
необоротних активів	3260	(11 369)	()
Виплати за деривативами	3270	(956)	()
Витрачання на надання позик	3275	(11 000)	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	17 217	341
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
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	(6 500)	(4 475)
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	(6 500)	(4 475)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 857	(3 404)
Залишок коштів на початок року	3405	335	3 739
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	8 192	335

Керівник

Головний бухгалтер

Савлук Роман Ярославович

Гордієнко Олена Миколаївна



16

Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

44337570

Звіт про власний капітал

за рік 20 23 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	130 000				58 442	(122 483)		65 959
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	130 000				58 442	(122 483)		65 959
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					37 222			37 222
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					(6 500)			(6 500)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



14

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: Вкуп 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								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					30 722			30 722
Залишок на кінець року	4300	130 000				89 164	(122 483)		96 681

Керівник

Савлук Роман Ярославович

Головний бухгалтер

Гордісінко Олена Миколаївна



Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

44337570

Звіт про власний капітал

за рік 20 22 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений 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 помилки	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								



13

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290			(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

Гордієнко Олена Миколаївна



20

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2023р.,що закінчився 31 грудня 2023р.

В тис.грн	Примітки	2023р	2022р
1	2		3
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.1	24	15372
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	7.1		1470
Валовий прибуток		24	13902
Інші доходи	7.3	2373	12125
Інші операційні доходи	7.1		43990
Витрати на збут			(-)
Адміністративні витрати	7.2	(915)	(404)
Інші витрати	7.2	(1787)	(6483)
Фінансові доходи	7.3	38633	341
	7.3		
Фінансові витрати			(921)
	7.3	(1106)	
Інші витрати			
Прибуток (збиток) до оподаткування			0
Витрати з податку на прибуток			(-)
Прибуток від діяльності, що триває			-
Збиток від припиненої діяльності			-
		37222	
ПРИБУТОК (збиток) ЗА РІК			62550
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		37222	62550

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року

в тис.грн.	Примітки	2023р	2022р
1	2		
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	7.4	565	636
Основні засоби	7.4		-
Інвестиції, доступні для продажу			
Незавершені капітальні інвестиції	7.4	32395	23768
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Інвестиційна нерухомість	7.4	14118	
Первісна вартість		14267	
знос		(149)	
Довгострокові фінансові інвестиції			
<i>Поточні активи</i>			
Векселі одержані			
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	7.5	40335	46068
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	7.5	3	
З бюджетом	7.5	8036	569
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	7.5	510	
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.5	10016	14106
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.6	8192	335
Інші оборотні активи	7.7	253	4 808
Усього активи		114423	90290
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	7.8	130000	130000
Емісійний дохід	7.9		-
Резерв переоцінки основних засобів			
Резервний капітал			
Нерозподілені прибутки	7.10	89164	58442
Вилучений капітал			
Неоплачений капітал	7.11	(122483)	(122483)
Усього капітал		96681	65959
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Доходи майбутніх періодів			
<i>Поточні зобов'язання за одержаними авансами</i>	7.11	1649	
Короткострокові забезпечення			
Інші поточні зобов'язання	7.12	9487	24327

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

Кредиторська та інша кредиторська заборгованість	7.13	6606	4
Всього зобов'язань		17741	24331
Разом власний капітал та зобов'язання		114423	90290

*Звіт про власний капітал за період за 2023р
який закінчився 31 грудня 2023 року*

	Зареєстрований капітал	Емісійний дохід	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Не-розподілений прибуток/збиток	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2022 року	130000				58442	-122483	65959
Прибуток					37222		37222
Виплата дивідендів					-6500		-6500
Внески до капіталу							
Погашення заборгованості з капіталу							
Інші зміни в капіталі							
Залишок на 31 грудня 2023 року	130000				89164	-122483	96681

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

*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	130000			11	892	-122483	8420
Прибуток					62550		62550
Виплата дивідендів					(5000)		(5000)
Внески до капіталу							
Погашення заборгованості з капіталу							
Інші зміни в капіталі				(11)			(11)
Залишок на 31 грудня 2022 року	130000				58442	-122483	65959

*Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року*

	Примітки	2023р	2022р
1	2		3
1. Операційна діяльність			
Надходження від: реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	7.15.1		39275
Надходження авансів від покупців і замовників			
Надходження від повернення авансів	7.15.2.	761	14
Інші надходження	7.15.3		10655
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	7.15.4	(503)	(565)

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

Витрачення на оплату повернення авансів	7.15.5	(1 685)	(921)
Інші витрачення	7.15.6	(112)	(77)
Витрачення на оплату авансів	7.15.7	(472)	(47298)
Витрати на оплату : товарів,робіт,послуг	7.15.8	(849)	(353)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(2860)	730
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від продажу фінансових інвестицій		5 951	
необоротних активів			
Надходження від отриманих відсотків	7.15.9	341	341
Надходження від відступлення прав вимоги	7.15.9.1	51 799	
Надходження від погашення позик			
Інші надходження			
Придбання фінансових інвестицій	7.15.10	(17549)	
необоротних активів		(11369)	
Виплати за оздп	7.15.10	(956)	
Витрачання на надання позик		(11000)	
Інші платежі			
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		17 217	341
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу			
Інші надходження			
Витрачання на сплату дивідендів	7.15.11	(6500)	(4475)
Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності			(4475)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		7857	(3404)
Залишок грошових коштів на початок періоду		335	3739
Залишок грошових коштів на кінець періоду		8192	335

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

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

1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

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

Скорочена назва АТ «МУДРИЙ» («Товариство»)

(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.

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 іншої інформації, що розкривається професійним учасником фондового ринку та подається до НКЦПФР

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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 2023 р. учасниками Товариства є:

Учасник товариства:	На 31.12.2023 року
	%
Лисиченко Іван Володимирович	100,0
Всього	100

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 2023 рік, що закінчилось 31 грудня 2023 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 2023 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 2023, 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

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки до МСБО 1 зміщують акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

	роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди. Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», також застосовується документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» для такого періоду. Документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами). Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.			дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттів. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продается або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

	стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві. У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.			впливу на фінансову звітність
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає «орендні платежі» або «перегнуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі" які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дostroкове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення дostroково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не	01 січня 2025 року	Дозволено	Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Фонду на дату складання фінансової звітності відсутні вказані * операції

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

	обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.			
--	---	--	--	--

Товариство достроково не застосовувало будь-які стандарти, поправки та тлумачення, які ще не набрали чинності.

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

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

введення воєнного стану в Україні», затвердженого 24 лютого 2022 року №2102-IX, та неодноразово продовжено у 2023 році указами Президента України, затвердженими законами України, 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 Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06.11.2023 № 734/2023, продовжується строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб (тобто до 14 лютого 2024 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.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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 із 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.

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

На момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Фонду. Для забезпечення безперебійного надання послуг з управління активами Фонду, персонал КУА працює як дистанційно так і очно, вчасно фіксуються здійснення всіх господарських операцій, організовано електронний документообіг з контрагентами.

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

Керівництво Компанії 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 продовжувати його безперервну діяльність. Спираючись на ці фактори, керівництво Компанії 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.

Інших ознак, які б свідчили про не здатність Товариства продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Товариство продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року є доречним.

Керівництво Компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2023р по 31 грудня 2023 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 систем обліку, котрі дозволяють однозначно тлумачити інформацію щодо фінансової звітності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску (з метою надання учасникам фонду) керівником КУА 09 лютого 2024 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

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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 2023р. 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, оснований 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 результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фонд визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання 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 взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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.

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 КУА 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

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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 справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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:

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

КУА визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і 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 валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, 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 кожному 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, КУА 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».

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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 впевнений 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.

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.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

- Б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого 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.

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 КУА подає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування.

У звіті про рух грошових коштів КУА 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

КУА 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, яка 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 2021 р. витрати на оренду офісного приміщення склали 4,2 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 20.12.2019 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.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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:

- а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - б) 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;
 - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - 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. КУА 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. КУА не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

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

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:

- 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 2023 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:

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

- 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 офери 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 де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва КУА є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу 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 грудня 23р середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 7.6 % 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

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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

Фонд визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, 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.

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,	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
-------------------------------	---------------------	--------------	--------------

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

оцінених за справедливою вартістю		(ринковий, дохідний, витратний)	
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 грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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, дисконтовані 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 та подальша 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

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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	
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
Дата оцінки	01.01.23	31.12.23	01.01.23	31.12.23	01.01.23	31.12.23	01.01.23	31.12.23
Грошові кошти			335	8192			335	8192

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

	01.01.2023	31.12.2023
1	2	3
Фінансові активи		
Інвестиції доступні для продажу	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	46068	40335
Грошові кошти та їх еквіваленти	335	8192
Торговельна кредиторська заборгованість	4	6606

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

Станом на 31 грудня 2023 року Фонд володіє корпоративними правами таких товариств:

ТОВ «ТАВРІЙСЬКИЙ ЕКОПРОДУКТ» — частка володіння 10 %;

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

ТОВ «ЕМБІ МЕДІКАЛ ЦЕНТР» — частка володіння 10 %.

Зазначені фінансові інструменти класифіковані як інструменти капіталу відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та обліковуються за справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2023 року зазначені корпоративні права ТОВ «ЕМБІ МЕДІКАЛ ЦЕНТР» оцінюються за нульовою вартістю, оскільки за результатами проведеної оцінки та аналізу на предмет знецінення відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів» було встановлено наявність ознак знецінення, а саме:

- відсутність прибуткової діяльності у об'єкта інвестування;
- ТОВ «ЕМБІ МЕДІКАЛ ЦЕНТР» за підсумками 2023 року не отримувало прибутку, що свідчить про відсутність очікуваних майбутніх економічних вигід для інвестора;
- відсутність обґрунтованих прогнозів щодо відновлення прибутковості у коротко- та середньостроковій перспективі.

У зв'язку з цим відшкодовувана вартість корпоративних прав була визначена на рівні нуля, а балансова вартість інвестицій повністю знецінена.

ТОВ «ТАВРІЙСЬКИЙ ЕКОПРОДУКТ» не надало фін звітність

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

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

7.1. Дохід від реалізації

	31.12.2022	31.12.2023
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг : Здача в оренду машино-місця	15372	24
Собівартість сформована з придбання програмного забезпечення ТОВ «Норвік-Інвестментс» згідно договору №3/3 от 06.08.2022р	1470	
Всього доходи від реалізації	13902	24
Інші операційні доходи : курсова різниця	29	
Інші операційні доходи : факторінговий договір ТОВ «Бігкомерц»	43961	
Інші операційні доходи:	43990	

7.2. Адміністративні витрати та інші

	31.12.2022	31.12.2023
Витрати на винагороду КУА	240	302
Депозитарні витрати	1	18
Амортизація машино-місце, нежитлове		149

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

Витрати на розрахунково-касове обслуговування	34	112
Обслуговування рахунку цінних паперів	12	5
винагорода від операцій з фін.інструментами		28
Аудиторські послуги	20	41
Програмне забезпечення, ключі КЕП		5
Оренда	4	7
Оплата за оренду сервера	6	18
Податок на нерухоме майно	40	69
Страхування		55
Комунальні послуги		106
Всього адміністративних витрат	404	915
Інші операційні витрати (амортизація необоротних активів)	6483	1787
Витрати на збит		
7.2.1 Інші витрати		
Придбання облігацій, внесок в статут		1106

7.3. Фінансові доходи та витрати

	31.12.2022	31.12.2023
Фінансові доходи		
Проценти на залишок по розрахунковому рахунку	341	341
Нарахування відсотків по договору позики (Ем Бі Медікал)		562
Інші доходи(дохід від продажу договору відступлення вимоги)	12125	37730
Дохід від продажу облігацій		2373
Всього фінансові доходи:	12466	41006
Фінансові витрати		
Витрати від оплати дериватив Лисиченко І.В. на придбання майнових прав	921	
Всього фінансові витрати	921	

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).

7.4. Нематеріальні активи

	31 грудня 2023
На початок періоду	707

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

Придбання (продаж)	-
На кінець періоду	707

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

Програма 1 С – 7,00 тис.грн

Накопичена амортизація:

	31 грудня 2023
Комп'ютерна програма "Бізнес-Фаст"	140339,04
Програма 1 С	1430,00
Всього	141769,04

7.4.1. Незавершені капітальні інвестиції

5р

Номенклатура	Сума
	Кількість
Автомобіль Mercedes-Benz AMG SL 63 MATIC+	9 075 373,43
	1,000
квартира №2 заг.пл 52.1/жит.п 46.8_ м.Дніпро,вул.93-ї Холодноярської Бригади буд.4А	776 689,52
	1,000
квартира №29 заг.пл 77,4/жит.п 71,6_ м.Дніпро,вул.93-ї Холодноярської Бригади буд.4А	1 155 235,68
	1,000
Машино-місце №151 (14,3) Кучеревського1 (ПМ-149)	236 492,69
	1,000
Машино-місце №152 (14,3) Кучеревського1 (ПМ-150)	236 823,44
	1,000
Машино-місце №153 (14,3) Кучеревського1 (ПМ-151)	236 823,44
	1,000
Машино-місце №154 (14,3) Кучеревського1 (ПМ-152)	236 492,69
	1,000
Машино-місце №155 (14,3) Кучеревського1 (ПМ-153)	236 823,44
	1,000
Машино-місце №156 (14,8) Кучеревського1 (ПМ-154)	245 753,94
	1,000
Машино-місце №157 (14,4) Кучеревського1 (ПМ-155)	238 642,62
	1,000
Машино-місце №158 (14,8) Кучеревського1 (ПМ-156)	245 753,94
	1,000
Машино-місце №159 (14,8) Кучеревського1 (ПМ-157)	245 753,94
	1,000
Машино-місце №160 (14,4) Кучеревського1 (ПМ-158)	238 642,62

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

	1,000
Машино-місце №161 (15,5) Кучеревського1 (ПМ-159)	256 668,98
	1,000
Машино-місце №162 (32,2) Кучеревського1 (ПМ-160)	532 521,99
	1,000
Машино-місце №163 (32,2) Кучеревського1 (ПМ-161)	532 521,99
	1,000
Машино-місце №164 (18,9) Кучеревського1 (ПМ-165)	566 360,00
	1,000
Машино-місце №165 (19,9) Кучеревського1 (ПМ-166)	566 360,00
	1,000
Машино-місце №166 (19,9) Кучеревського1 (ПМ-167)	566 360,00
	1,000
Машино-місце №167 (19,9) Кучеревського1 (ПМ-168)	566 360,00
	1,000
Машино-місце №168 (19,9) Кучеревського1 (ПМ-169)	566 360,00
	1,000
Машино-місце №169 (36,1) Кучеревського1 (ПМ-170)	768 285,00
	1,000
Машино-місце №170 (17,4) Кучеревського1 (ПМ-162)	287 098,81
	1,000
Машино-місце №171 (18,7) Кучеревського1 (ПМ-163)	309 921,18
	1,000
Машино-місце №172 (27,4) Кучеревського1 (ПМ-164)	453 139,80
	1,000
Машино-місце №196 (24.1м2) 93-ї Холодноярської бригади б.4А (МТ-ПМ-8)	532 859,25
	1,000
Машино-місце №197 (24.4м2) 93-ї Холодноярської бригади б.4А (МТ-ПМ-9)	539 366,64
	1,000
Машино-місце №208 (21.4м2) 93-ї Холодноярської бригади б.4А (МТ-ПМ-20)	464 174,36
	1,000
Машино-місце №209 (21.4м2) 93-ї Холодноярської бригади б.4А (МТ-ПМ-21)	473 704,23
	1,000
Машино-місце №234 (23.1м2) 93-ї Холодноярської бригади б.4А (МТ-ПМ-28)	501 002,70
	1,000
Машино-місце №235 (21.1м2) 93-ї Холодноярської бригади б.4А (МТ-ПМ-29)	457 665,84
	1,000
Машино-місце №241 (25.3м2) 93-ї Холодноярської бригади б.4А (МТ-ПМ-35)	538 295,25
	1,000
Машино-місце №242 (23.8м2) 93-ї Холодноярської бригади б.4А (МТ-ПМ-36)	498 419,04
	1,000
нежит приміщення №143 (6.7кв.м) вул.93 Холод.бригади буд.4А Дор№МТ-К-15 від 06.02.23	125 740,11
	1,000
нежит приміщення №144 (6.7кв.м) вул.93 Холод.бригади буд.4А Дор№МТ-К-16 від 06.02.23	125 744,62
	1,000

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився 31 грудня 2023р.

нежит приміщення №160 (83,5кв.м) вул.93 Холод.бригади буд.4А Дог№МТ-НП-3-1 від 25.01.22	1 284 948,51
	1,000
нежит приміщення №161 (52,6кв.м) вул.93 Холод.бригади буд.4А Дог№МТ-НП-3-2 від 25.01.22	788 226,09
	1,000
нежит приміщення №178 (2,1кв.м) вул.93 Холод.бригади буд.4А Дог№МТ-К-33Н від 06.02.23	39 471,27
	1,000
Нежитлове приміщення Кучеревського 1/156 (199,8кв.м.) НП-156	1 131 587,28
	1,000
Човен моторний Saxdor 320	5 500 000,00
	1,000
ВСЬОГО	32 378 464,33

Станом на 31.12.2023р обліковується Торгова марка WOLVAY – 16735,00 грн

7.4.2. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2023 основні є:

Номенклатура	Кількість	Сума
Машино-місце №150 (14,4) Кучеревського1 (ПМ-148)	1	237 650,34
Нежитлове приміщення Кучеревського 1/138 (128,6кв.м.) НП-1-4	1	2 152 229,42
Нежитлове приміщення Кучеревського 1/139 (135,2кв.м.) НП-1-5	1	2 235 930,59
Нежитлове приміщення Кучеревського 1/144 (131,3кв.м.) НП-2-1	1	2 171 432,52
Нежитлове приміщення Кучеревського 1/145 (134,4кв.м.) НП-2-2	1	2 222 700,47
Нежитлове приміщення Кучеревського 1/150 (127,7кв.м.) НП-3-1	1	2 111 896,25
Нежитлове приміщення Кучеревського 1/160 (185,9 кв.м.) НП-1-1	1	3 134 880,03
ВСЬОГО		14 266 719,62

Амортизація на 31 грудня 2023 року склала 148 612,55 грн

7.5. Дебіторська та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	46068	40335
Дебіторська заборгованість за продукцію , товари,послуги		3
З бюджетом	569	8036
Розрахунки з бюджетом		
Деб.заб. за розрахунками з нарахованих доходів		510
Чиста вартість дебіторської		46838

Дебіторська заборгованість Фонда не має забезпечення.

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

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

Контрагент	Договір	Сума
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
	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	38238587,27

Контрагент/Договір	сума
АРІФРУ	420,00
Рах№АФ-РФ-П32517 від 25.07.2023	420,00
ДЕРЖЗАКУПІВЛІ.ОНЛАЙН"ТОВ	785 963,31
Договор	785 963,31
ТОВ "АУДИТОРСКА ФІРМА "АУДИТ-ПАРТНЕР"	37 125,00
06/01-11-23	37 125,00
УКРГАЗБАНК АБ	996 712,36
BSD001-UA-20231208-91683	996 712,36
Разом розгорнуте	1 820 220,67

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

- ТОВ «ДЕРЖЗАКУПІВЛІ.ОНЛАЙН» "сума 785 963,31 як оплата гарантійного внеску по торгам
- ПАТ «НДУ» сума 1714,00 за депозитарні послуги згідно Договору № ОВ-9923 от 29.06.2021
- АРІФРУ за інформаційні послуги згідно Рах.№АФ-РФ-П32517 від 25.07.2023р у сумі 420,00
- ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ПАРТНЕР" сума 37125,00 за аудиторську перевірку згідно Договору № 06/01-11-23

АБ "УКРГАЗБАНК" сума 996 712,36 за купівля міні пивзавода згідно Заявки №BSD001-UA-20231208-91683 від 22.12.23р.

АТ "СК "АРКС"	сума
страховий поліс Каско	270 510,90
страховий поліс ОСАГА	3 409,88
Всього	273 920,78

Дебіторська заборгованість з бюджетом складала:

Податок на додану вартість - 8 034 195,58грн

Податок на доходи фізичних осіб – 700,01 грн

Військовий збір – 700,01 грн

Дебіторська заборгованість за товари та послуги складала на 31 грудня 2023р - 3000,00грн за аренду машино місця Голуб Б.А. згідно Договору №ММ-150-О від 14.03.23р.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складала на 31 грудня 2023р. – 561 301,37 як відсотки по Договору позики №4/08-23 від 04.08.2023р. з ТОВ «ЕМБІ МЕДІКАЛ ЦЕНТР», кредитні ризики склали 50907,53 грн

7.5. Інша поточна заборгованість

На 31 грудня 2023р. складається:

Найменування	сума
Договор позики(цесія) ГРУПА КОМПАНІЙ "ІНТЕН"ТОВ	80 000,00
КЮ-249 от 27.12.2016	
ЕМБІ МЕДІКАЛ ЦЕНТР ТОВ	11 000 000,00
Договор позики 4/08-23 від 04.08.2023	
ІНТАЛТЕХ ТОВ	80 000,00
КЮ-293 от 20.11.2017	
Райфіна ТОВ	80 000,00
КЮ-188 от 25.12.2015	
Всього	11 240 000,00

Кредитні збитки тіла позики по ТОВ «ЕМБІ МЕДІКАЛ ЦЕНТР» становить 1225 тис.грн

7.6. Грошові кошти

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2023
Рахунки в банках, в грн.	335	8192
Всього	335	8192

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті відсутні.

7.7. Інші оборотні активи

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

Інші необоротні активи налічують 253 тис.грн, та представлені забор'язанням Постачальників зареєструвати податкові, які були призупинені Державною податковою інспекцією, як ризикові:

ІСТЕЙТ ГК ТОВ	
МК-ПМ-113 от 20.10.2021	15 845,62
МК-ПМ-114 от 20.10.2021	21 042,47
МК-ПМ-189 от 20.10.2021	21 786,42
МК-ПМ-190 от 20.10.2021	21 042,42
МК-ПМ-191 от 20.10.2021	21 042,42
МК-ПМ-192 от 20.10.2021	21 042,42
МК-ПМ-230 от 20.10.2021	21 820,45
МК-ПМ-231 от 20.10.2021	21 820,45
МК-ПМ-232 от 20.10.2021	21 820,45
МК-ПМ-233 от 20.10.2021	21 820,45
МК-ПМ-234 от 20.10.2021	21 820,45
МК-ПМ-235 от 20.10.2021	21 820,45

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31 грудня 2023 року фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відсутні.

7.8. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року складає 130 000 тис. грн. Статутний капітал 7517тис.грн (сім мільйонів п'ятсот сімнадцять тисяч грн. 00 коп) сплачено. Статутний капітал сформований з метою 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 КІФ: 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 відсутній станом на 31 грудня 2023р.

7.11. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

На 31.12.2023 становить перед ТОВ «ТАВРІЙСЬКИЙ ЕКОПРОДУКТ» згідно Договору № 08/08 від 08.08.23р за продаж майнових прав у сумі 1 648 600,00 грн

7.12 Інші поточні зобов'язання.

Податковий кредит від контрагентів на 5456 тис.грн:

Контрагент/Договір	Сума
АРІФРУ	140,00
Рах№АФ-РФ-П32517 від 25.07.2023	140,00
ЖИТЛОБУДТРЕСТ ТОВ	762 672,68

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

MT-2 от 25.01.2022	54 117,59
MT-29 от 25.01.2022	81 073,28
MT-K-15 от 06.02.2023	20 956,70
MT-K-16 от 06.02.2023	20 957,44
MT-K-33H от 06.02.2023	6 578,55
MT-HP-3-1 от 25.01.2022	95 759,08
MT-HP-3-2 от 25.01.2022	55 770,85
MT-PM-20 от 25.01.2022	46 164,22
MT-PM-21 от 25.01.2022	47 085,70
MT-PM-28 от 25.01.2022	49 767,45
MT-PM-29 от 25.01.2022	45 476,64
MT-PM-35 от 25.01.2022	53 585,21
MT-PM-36 от 25.01.2022	49 601,68
MT-PM-8 от 25.01.2022	52 944,04
MT-PM-9 от 25.01.2022	52 024,60
HP-1-4 от 23.10.2020	4 016,67
HP-1-5 от 23.10.2020	1 543,50
HP-2-1 от 23.10.2020	523,65
HP-3-1 от 23.10.2020	5 154,33
PM-164 K12 от 30.11.2021	4 796,00
PM-170 K12 от 30.11.2021	14 775,50
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-HP-10 от 25.01.2022	508 493,78
МК-HP-7 от 25.01.2022	1 019 399,96
МК-PM-113 от 20.10.2021	52 735,03
МК-PM-114 от 20.10.2021	52 735,38
МК-PM-115 от 20.10.2021	54 932,80
МК-PM-17 от 20.10.2021	61 524,79
МК-PM-18 от 20.10.2021	59 327,19
МК-PM-189 от 20.10.2021	53 479,16
МК-PM-19 от 20.10.2021	59 327,30
МК-PM-190 от 20.10.2021	52 735,21
МК-PM-191 от 20.10.2021	52 735,16
МК-PM-192 от 20.10.2021	52 735,21
МК-PM-226Э от 20.10.2021	60 532,48
МК-PM-227Э от 20.10.2021	60 532,48
МК-PM-228Э от 20.10.2021	60 532,48
МК-PM-229Э от 20.10.2021	60 199,85
МК-PM-230 от 20.10.2021	53 513,35
МК-PM-231 от 20.10.2021	53 513,35
МК-PM-232 от 20.10.2021	53 513,35
МК-PM-233 от 20.10.2021	53 513,35
МК-PM-234 от 20.10.2021	53 513,35
МК-PM-235 от 20.10.2021	53 513,13
Сервус люкс ТОВ	577 880,47
МЛ-HP-10 от 25.01.2022	349 445,30
МЛ-HP-9 от 25.01.2022	74 575,71
МЛ-PM-5a от 25.01.2022	38 872,02
МЛ-PM-6a от 25.01.2022	38 872,02
МЛ-PM-7a от 25.01.2022	38 057,71

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

МЛ-ПМ-8а от 25.01.2022

38 057,71

Всього

5 456 110,78

Інші поточні зобов'язання виникли із заборгованості перед Лисиченко І.В.у сумі 4 031 тис.грн згідно договорів провідступлення прав та обов'язків, заміни сторони, за договором купівлі-продажу майнових прав:

Лисиченко І.В.	
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
ВЬОГО	4 030 959,94

7.13. Кредиторська та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	6606
Розрахунки з бюджетом		
Інша кредиторська заборгованість		
Всього кредиторська заборгованість	4	6606

Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2023р. складає 6 606 тис.грн з таких контрагентів:

- ПН Майдибура О.В. згідно Догов.№ 1 от 18.08.2021 за нотаріальні послуги 1440,00 грн
- ПН Цукурова С.С. згідно Догов.№ 20/09/01 от 02.09.2021р. за нотаріальні послуги 1800,00 грн.
- ТОВ «Таврійський Екопродукт» згідно Догов.№23/05-1 від 23 травня 2023р. за човен у сумі 6 600 000,00 грн
- СТОК -ТРЕЙД Корпорація згідно Догов.№ 034/21-д от 20.09.2021р. за послуги управління 2 000,00 грн

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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 31.12.2023	-		-	58442	(-)
Збільшення (зменшення) за звітний період	-	-	-	37222	(-)
Емісійні витрати					
Сплата дивідендів				6500	
Залишки на кінець дня 31.12.2023	-	-	-	89164	(-)

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

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

7.15.2 Надходження від повернених авансів:

Повернення від ТОВ "ДЕРЖЗАКУПІВЛ.ОНЛАЙН" гарантійного платежу у сумі 760 087,00 грн

7.15.3 Зобов'язання із податків і зборів

№ п/п	Податок	Сума
1	Місцеві податки (земля, нерухомість)	502 647,05

7.15.5. Витрачення на оплату повернення авансів:

ПП «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ "КОЛЕГІУМ" згідно договору купівлі-продажу майнових прав №09/08 від 09.08.25р на суму 431 тис.грн

7.15.6. Інші витрачання :

- Сплата за розрахункове-касове обслуговування банку - 112 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		
МК-ПМ-113 от 20.10.2021		15 845,62
МК-ПМ-113 от 20.10.2021	15 845,62	21 042,47
МК-ПМ-114 от 20.10.2021	21 042,47	
МК-ПМ-189 от 20.10.2021	21 786,42	
МК-ПМ-190 от 20.10.2021	21 042,42	
МК-ПМ-191 от 20.10.2021	21 042,42	
МК-ПМ-192 от 20.10.2021	21 042,42	
МК-ПМ-230 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-231 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-232 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-233 от 20.10.2021	21 820,45	

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

МК-ПМ-234 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-235 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-113 от 20.10.2021	15 845,62	
МК-ПМ-114 от 20.10.2021	21 042,47	
МК-ПМ-189 от 20.10.2021	21 786,42	
МК-ПМ-190 от 20.10.2021	21 042,42	
МК-ПМ-191 от 20.10.2021	21 042,42	
МК-ПМ-192 от 20.10.2021	21 042,42	
МК-ПМ-230 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-231 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-232 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-233 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-234 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-235 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-113 от 20.10.2021	15 845,62	
МК-ПМ-114 от 20.10.2021	21 042,47	
МК-ПМ-189 от 20.10.2021	21 786,42	
МК-ПМ-190 от 20.10.2021	21 042,42	
МК-ПМ-191 от 20.10.2021	21 042,42	
МК-ПМ-192 от 20.10.2021	21 042,42	
МК-ПМ-230 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-231 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-232 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-233 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-234 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-235 от 20.10.2021	21 820,45	
МК-ПМ-114 от 20.10.2021		
МК-ПМ-189 от 20.10.2021		21 786,42
МК-ПМ-190 от 20.10.2021		21 042,42
МК-ПМ-191 от 20.10.2021		21 042,42
МК-ПМ-192 от 20.10.2021		21 042,42
МК-ПМ-230 от 20.10.2021		21 820,45
МК-ПМ-231 от 20.10.2021		21 820,45
МК-ПМ-232 от 20.10.2021		21 820,45
МК-ПМ-233 от 20.10.2021		21 820,45
МК-ПМ-234 от 20.10.2021		21 820,45
ВСЬОГО		472 486,00

7.15.9. Надходження від отриманих відсотків.

Виплата відсотків на залишок по рахунку у банку у 2023р. склала - 341 346,56 грн.

7.15.9.1. Надходження від відступлення прав вимоги

Надходження коштів згідно Договорів відступлення прав вимоги (договора цесії) з ТОВ «БІГКОМЕРЦ» на суму 51 798 772,01:

Договір	Сума
161215/1 от 29.09.2022	14 068 772,01
ВПВ-251023/1 від 25.10.23	14 000 000,00
ВПВ-251023/2 від 25.10.23	4 780 000,00
ВПВ-251023/3 від 25.10.23	4 750 000,00
ВПВ-310723/1 від 31.07.23	5 600 000,00
ВПВ-310723/2 від 31.07.23	8600 000,00

7.15.10

Фінансові інвестиції:

Оплата Лисиченко І.В. згідно Договорів переуступки майнових прав на суму 16 719 042,37:

Договір	Сума
12/10 от 12.10.2023	1 800 000,00
К12 НП-1-1 от 20.12.2021	3 144 492,09

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

K12 НП-1-4 от 20.12.2021	2 128 129,42
K12 НП-1-5 от 20.12.2021	2 226 669,59
K12 НП-2-1 от 20.12.2021	2 164 321,52
K12 НП-2-2 от 20.12.2021	2 226 669,59
K12 НП-3-1 от 20.12.2021	2 080 970,25
K12 ПМ-148 от 20.12.2021	237 650,34
K12 ПМ-149 от 20.12.2021	236 492,69
K12 ПМ-150 от 20.12.2021	236 823,44
K12 ПМ-151 от 20.12.2021	236 823,44

Оплата згідно договорів відступлення прав вимоги ТОВ «ФК»АКЦЕНТ» на суму 680 000,00грн:

Договір	Сума
26092023/1 от 26.09.2023	80 000,00
26092023/2 от 26.09.2023	80 000,00
26092023/3 от 26.09.2023	80 000,00
26092023/4 от 26.09.2023	80 000,00
26092023/5 от 26.09.2023	80 000,00
26092023/6 от 26.09.2023	80 000,00
ВГВ-26042023	200 000,00

Надання позики ТОВ «ЕМБІ МЕДІКАЛ ЦЕНТР» згідно Договор позики 4/08-23 від 04.08.2023р на суму 11 000 000,00грн

Придбання необоротних активів, а саме:

- Автомобіль згідно 5359/0352620089 від 26.05.2023 у Філія "АВТОМОБІЛЬНИЙ ЦЕНТР КИЇВ" на суму 10 371 855,35грн.
- Купівля міні пивзавода згідно BSD001-UA-20231208-91683 від 22.12.2023р. у АБ «УКРГАЗБАНК» на суму 996 712,36 грн.

Виплата за облігації зовнішніх державних позик ТОВ «КОРЕС ФІНАНС»

БВ1-БД/418 от 19.05.2023 – на суму 735 000,00 грн

БВ1-БД/422 от 05.06.2023 – на суму 220 500,00 грн

7.15.11. Витрачання на сплату дивідендів.

Виплата дивідендів за 9 місяців 2023р. згідно протоколу №12/10 від 12.10.20223 на суму 6 500 000,00 грн.

7.16. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2023 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 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 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» :

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
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 301,7 тис.грн., оплачено за отримані послуги 301,7 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2023 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 19.4 тис.грн., оплачено за отримані послуги 18.4тис.грн., заборгованість станом на 31.12.23р. -2.0 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 1 800 .00 тис.грн як сплата по Договору відступлення майнових прав за нерухомість
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 є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на 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 напрямки впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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 2023р.
Кошти на депозитному банківському рахунку, тис.грн.	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	40335
Поточна дебіторська заборгованість	10016
Всього активів, які наражаються на кредитний ризик, тис.грн.	50351
Всього активів, тис.грн.	114423
Частка активів, які наражаються на кредитний ризик в загальному обсязі активів Фонда	44,00%

На 31 грудня 2023 р. активи, які наражаються на кредитний ризик склали 44,00 % 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.

Незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг Universal Bank на рівні **aaAA** зі стабільним прогнозом. Рейтинг **aaAA** 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 30 вересня 2023 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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	30 вересня 2023р.
Банківські депозити, тис.грн.	0
Кошти на поточному рахунку	8192
Всього активів, які наражаються на відсоткові ризики, тис.грн.	8192
Всього активів, тис.грн.	114423
Частка активів, які наражаються на відсоткові ризики в загальному обсязі активів Фонда	7,16 %

Станом на 31 грудня 2023 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.

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

КУА здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. КУА аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні 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 чіткої 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 2023 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, викликану 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 майбутньому. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Фонду, 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

Примітки до фінансової звітності АТ «МУДРИЙ» за рік 2023 рік, який закінчився
31 грудня 2023р.

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.

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 2023р.

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 бухгалтерський 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.

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 уважно слідкує 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.

Прошнуровано, пронумеровано
і скріплено печаткою
44 серія роз'яснювальних
Директор Недобор О.О.