

назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
адреса	ГОЛОСІПВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА	за ЄДРПОУ	38982479		
закладеної діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ ¹	UA800000000000624772		
кількість працівників ²	Управління фондами	за КОПФГ	240		
телефон	вулиця Деміївська, буд. 13, приміщення 1, м. КИЇВ, 03039	за КВЕД	66.30		
виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого вивражені в гривнях з копійками)	0442297057				
зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):					
стандартами бухгалтерського обліку					
народними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	28	22
орієнтовна вартість	1001	32	27
накопичена амортизація	1002	4	5
завершені капітальні інвестиції	1005	-	-
незасоби	1010	1 121	1 042
орієнтовна вартість	1011	1 631	1 631
знос	1012	510	589
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
орієнтовна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
орієнтовна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
нараховані податкові активи	1045	-	-
збиток	1050	-	-
нараховані аквізиторські витрати	1060	-	-
збиток коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
необоротні активи	1090	-	-
сьогомо за розділом I	1095	1 149	1 064
II. Оборотні активи			
засоби	1100	-	-
матеріальні запаси	1101	-	-
завершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
завари	1104	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
резерви перестрахування	1115	-	-
ресурси одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 246	619
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2	3
з бюджетом	1135	1	-
з тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
поточна дебіторська заборгованість	1155	8 960	8 666
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	49	1 303
вклади	1166	-	-
рахунки в банках	1167	49	1 303
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
сьогомо за розділом II	1195	10 258	10 591
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 407	11 655

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 200	7 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	88	100
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 492	3 755
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 780	11 055
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	32
розрахунками з бюджетом	1620	54	61
у тому числі з податку на прибуток	1621	54	60
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	558	507
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	627	600
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	11 407	11 655

Директор
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"

Головний бухгалтер
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"



Тагінцев А.В.

Дерев'янкін Ж.О.

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальної одиниці

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

На кінець
ного періоду

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

38982479

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"**

за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 266	9 483
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	16 266	9 483
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	79	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 496)	(8 761)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(11 401)	(116)
Витрати 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	448	606
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	307	-
Інші доходи	2240	-	3
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(420)	(307)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	335	302
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(60)	(54)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	275	248
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	275	248

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17	83
Витрати на оплату праці	2505	1 253	4 019
Відрахування на соціальні заходи	2510	243	825
Амортизація	2515	86	125
Інші операційні витрати	2520	14 298	3 824
Разом	2550	15 897	8 876

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"

Головний бухгалтер
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"



Тагінцев А.В.

Дерев'янкін Ж.О.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
38982479		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІРІУС
ІНВЕСТ ГРУП"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

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	16 681	12 009
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
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	21 399	8 260
Інші надходження	3095	-	142
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 881)	(4 237)
Праці	3105	(984)	(3 166)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(254)	(858)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(288)	(769)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(54)	(24)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(234)	(745)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(2)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(11 150)	(2 000)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(21 269)	(9 331)
Інші витрачання	3190	(-)	(28)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 254	(20)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
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	(-)	(-)
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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 254	20
Залишок коштів на початок року	3405	49	29
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 303	49

Директор
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"

Головний бухгалтер
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"



Тагінцев А.В.

Дерев'янкіна Ж.О.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІРІУС
ІНВЕСТ ГРУП"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

38982479

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

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
Витішок на початок року	4000	7 200	-	-	88	3 492	-	-	10 780
Вирігування:									
зміна облікової	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
політики									
Вирівнювання	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
середнього									
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Вирігований									
витішок на	4095	7 200	-	-	88	3 492	-	-	10 780
початок року									
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	275	-	-	275
Висхідний сукупний за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відмінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Відмінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
визначених і									
інших									
операційних									
власних									
інструментів									
Висхідний сукупний	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний сукупний									
прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Вирігування									
прибутку до	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зарезервованого									
капіталу									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	12	(12)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	12	263	-	-	275
Залишок на кінець року	4300	7 200	-	-	100	3 755	-	-	11 055

Директор
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"

Головний бухгалтер
ТОВ "Сіріус Інвест Груп"



Тагінцев А.В.

Дерев'янкін Ж.О.

**Примітки до річної фінансової звітності
з розкриттям інформації згідно вимогам МСБО/МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС
ІНВЕСТ ГРУП»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тис. грн, якщо не зазначене інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про компанію з управління активами **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»** (далі – Товариство або КУА) станом на 31.12.2022 року.

№ п/п	Показник	Дані
1	Повне найменування КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»
2	Скорочене найменування	ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	38982479
4	Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний) 64.30 Траси, фонди та подібні фінансові суб'єкти
5	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 18.11.2013 Номер запису: 1 070 102 0000 051976
6	Ліцензії та інші дозвільні документи	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 286971. Строк дії ліцензії – з 28.08.2014р. - необмежений Свідчення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 15.09.2014 року, реєстраційний № 2222
7	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03039, м. Київ, вулиця Деміївська, будинок 13, приміщення 1
8	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства станом на 31.12.2022 року	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛАНД ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300663); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМАНТІ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301032); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТРА КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301249); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БЛЕКБЕР» (РЕЄСТРАЦІЙНИЙ КОД ЗА ЄДРІСІ 13300835); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕЛТ ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300459); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД

	«ВІЗУМ КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301404); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕЛІОР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301296); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕЛІОС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300486); - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ГЕОС ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300146); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОРІЯ ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300720); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДОМЕСТІК СОЛЮШЕН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300967); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДТС-КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300373); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КВАНТУМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300911); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМФОРТ ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300703); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛЕО ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300691); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОНІКС ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300710); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОСТІР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301246); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РІСТОН ІНВЕСТ ГРУП» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301140); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛІОР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301037); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАКС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301429).
--	--

		- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФРІДОМ ІНВЕСТМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301428).
--	--	---

Станом на 31.12.2022 року Товариство має в управлінні двадцять один венчурний корпоративний інвестиційний фонд.

КУА здійснює діяльність відповідно Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Закону України «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів № 92 від 03.02.2022 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» та інших нормативно-правових актів, а також з урахуванням положень Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2022р. № 2115-IX (зі змінами, в редакції чинній на 01.01.2023р.).

Інформація про учасників Товариства:

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по-батькові фізичної особи	Для фізичних осіб – реєстраційний номер облікової картки платника податків; для юридичних осіб-резидентів – ідентифікаційний код юридичної особи; для юридичних осіб-нерезидентів – інформація з торговельного, судового або банківського реєстру відповідної країни про реєстрацію такої юридичної особи	Місцезнаходження (для юридичної особи)	Частка в статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДЕКС»	36303279	Україна, 04112, м. Київ, вулиця Авіаконструктора Ігоря Сікорського, будинок 8, офіс 4	99,99
Хаславська Анна Анатоліївна	3088513484	-	0,01

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в звітному періоді були:

Директор – Тагінцев Андрій Вікторович.

Головний бухгалтер – Дерев'янкіна Жанна Олександрівна.

Кількість працівників за штатним розписом станом на 31 грудня 2021р. та 31 грудня 2022р. складала 13 і 14 осіб відповідно.

Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії короно вірусу, як отримала новий виклик – війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022 »)

У зв'язку з вторгненням росії в Україну 24.02.2022 року та початком повномасштабної війни економіка України суттєво постраждала.

Через початок війни НКЦПФР (Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку) на позачерговому засіданні 24 лютого прийняла низку таких рішень:

тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року зупинити розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, а також проведення операцій в системі депозитарного обліку та системах клірингового обліку осіб, які провадять клірингову діяльність, окрім проведення операцій, необхідних для здійснення Національним банком монетарної та грошово-кредитної політики і Міністерством фінансів операцій з обслуговування державного боргу.

Депозитарним установам, яким Національним депозитарієм відкрито агреговані рахунки, невідкладно забезпечити передання копій оригінальних інформаційних масивів системи депозитарного обліку, сформованих станом на 11:00 24 лютого 2022 року, до Національного

депозитарію України для забезпечення його подальшого резервного копіювання та зберігання.

Тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року:

- компаніям з управління активами, зберігачам активів ІСІ та зберігачам активів НПФ зупинити проведення операцій з активами ІСІ та НПФ відповідно;

- адміністраторам недержавних пенсійних фондів зупинити проведення операцій в системах персоніфікованого обліку учасників недержавних пенсійних фондів, крім проведення операцій, передбачених пунктом 4 цього рішення;

- особам, які провадять діяльність з управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю, зупинити проведення операцій з активами ФФБ та ФОН;

- адміністраторам недержавних пенсійних фондів невідкладно забезпечити передання копій оригінальних інформаційних масивів систем персоніфікованого обліку учасників недержавних пенсійних фондів, сформованих станом на 11:00 24 лютого 2022 року, до ДУ «АРІФРУ» у вигляді архівних файлів в форматі *.ZIP через кабінет інформаційних послуг ДУ «АРІФРУ». ДУ «АРІФРУ» забезпечити подальше передання отриманої інформації до Комісії для подальшого зберігання отриманої інформації;

У зв'язку з цим, в І півріччі 2022 року КУА не мала можливості проводити операції з активами ІСІ та отримати належного прибутку від управління активами.

Проте 04.08.2022 року рішенням 1053 НКЦПФР на підтримку дій Уряду з відновлення економіки знімає майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 у зв'язку зі збройним нападом росії на Україну та введенням воєнного стану. Тобто діяльність Фондів по факту «розблоковано», але через зменшення попиту на нерухомість, збільшення цін, ризику пошкодження чи замінування майна Фонди значно зменшили інвестувати в будівництво, а, отже, КУА отримує меншу винагороду та прибутки в цілому.

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

Вплив агресивних дій росії на економіку багатогранний. Якісь із можливих наслідків будуть подолані порівняно швидко, для вирішення інших можуть знадобитися роки та сотні мільярдів доларів інвестицій. Наразі очевидним є одне – наслідки війни росії проти України відчуватимуться практично в усьому світі. російське вторгнення поклало край глобалізації в тому форматі, який ми бачили останні три десятиліття. Світ дедалі більше поділятиметься на регіональні блоки, у яких країни намагатимуться захищати свої інтереси, зокрема економічні, шляхом створення торгових бар'єрів.

Усе це значно змінить рух капіталу, ланцюжки постачання, а також структури енергоринків, вплине на ринки сировини та ціни на нього. Можливо, перспективи світової економіки більше залежать від якнайшвидшого припинення війни, ніж від нового штаму COVID-19 у Китаї та нового штаму віспа мавп.

Хоча керівництво КУА вважає, що воно вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності себе та Фондів, необхідні за існуючих обставин, прогнозувати розвиток безпекової ситуації в регіоні наразі неможливо. Подальша нестабільність ситуації у діловому та економічному середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан КУА, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою даної фінансової звітності Товариства 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 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає вимогам інших чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності керівництво КУА також керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не мають протиріч вимогам МСФЗ. Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання фінансової звітності з вищесказаною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» КУА не має дочірніх підприємств, тому і не консолідує свої дочірні підприємства.

2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

Із 1 січня 2022 року набрали чинності поправки до шести чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:

МСБО 16 «Основні засоби»;

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

МСБО 41 «Сільське господарство»;

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» — виручка до використання за призначенням.

Згідно з МСФЗ (IAS) 16, вартість активу включає будь-які витрати на його доставку та підготовку до експлуатації, включаючи витрати на перевірку належного функціонування активу. Поправка до МСФЗ (IAS) 16 забороняє компаніям віднімати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених об'єктів чи виробів, доки організація готує цей актив до використання. Натомість компанія повинна визнавати доходи від таких продажів разом із витратами у складі прибутку або збитку. Для оцінки вартості таких активів організація має застосовувати МСФЗ (IAS) 2 «Запаси» без урахування амортизації, оскільки актив ще не готовий до цільового використання.

Зміни до МСФЗ (IAS) 37 — обтяжливі договори та вартість виконання договору.

Відповідно до МСФЗ (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», обтяжливим вважається договір, за яким неминучі витрати на виконання зобов'язань перевищують очікувані економічні вигоди. Виправлення визначає, які витрати компанія повинна включати в оцінці збитковості договору. Так, у прямі витрати на виконання договору входять:

додаткові витрати на виконання такого договору (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріалів);

розподіл інших витрат, що безпосередньо відносяться до виконання договорів (наприклад, розподіл амортизаційних відрахувань по об'єкту основних засобів, що використовується для виконання договору).

Оскільки деякі організації включали у витрати виконання договору лише додаткові витрати, застосування поправки дозволить визнавати великий обсяг резервів під обтяжливі договори.

У МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» оновили посилання на Концептуальні основи фінансової звітності (тепер посилання 2018 року замість 2001-го), без зміни вимог до бухгалтерського обліку об'єднань бізнесу. Нове посилання дозволяє визначити, що є активом або зобов'язанням при об'єднанні бізнесу.

Крім того, у МСФЗ 3 є новий виняток щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Організація, що застосовує МСФЗ (IFRS) 3, має за деякими видами зобов'язань звертатися до МСФЗ (IAS) 37 або до Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не до Концептуальних основ фінансової звітності 2018 року. Без цього виключення організації довелося б визнавати деякі зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б за МСФЗ (IAS) 37. Також покупець не зобов'язаний визнавати умовні активи, що визначаються МСФЗ (IAS) 37, на дату придбання.

МСФЗ 9 та припинення визнання фінансових зобов'язань.

Суть змін. МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінзобов'язання й визнання нового фінзобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінзобов'язання, що існує, або його частини, незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника. (п. 3.3.2 МСФЗ 9).

У цілях пункту 3.3.2 умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10 % від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням.

Рада з МСБО внесла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10 %-вого тесту на припинення визнання фінзобов'язання. Для цього доповнили підпункт Б3.3.6 МСФЗ 9:

Під час визначення зазначених сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного.

Крім того, Рада з МСБО додала до МСФЗ 9 новий параграф Б3.3.6А:

Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання.

МСБО 41 та справедлива вартість біологічного активу.

Суть змін. У 2008 році Рада з МСБО вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості. Але на той час вона залишила у параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до оподаткування.

Щоб усунути суперечність, Рада з МСБО вилучила вимогу не враховувати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, під час визначення справедливої вартості. Тепер вимоги МСБО 41 щодо визначення справедливої вартості повністю відповідають положенням МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Укладачі звітності самі вирішують, які застосовувати для визначення більш точної справедливої вартості біологічного активу:

- види ставок дисконтування – до чи після оподаткування;
- грошові потоки – з урахуванням витрат з оподаткування чи без.

Компаніям, у яких є біологічні активи, потрібно перевірити та привести у відповідність до поправок свої:

- методики, моделі розрахунку справедливої вартості біологічних активів;
- облікові політики оцінки справедливої вартості біологічних активів.

МСФЗ 1 та поправки для підприємств, які застосовують МСФЗ вперше

Суть змін. Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання

за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінзвітності материнської компанії.

Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширюють це послаблення на накопичені курсові різниці від інвестицій в іноземні підрозділи. Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінзвітності материнської компанії.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Товариства 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 КУА не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Наслідки виникнення та поширення COVID-19 суттєво і негативно вплинули на попит на продукцію компаній, в результаті чого багато компаній і понесли суттєвих операційних збитків. Вимушене скорочення робочої сили внаслідок військового стану, соціального дистанціювання та загальнодержавного карантину, втрати швидкопсувних товарів на складах, призвели до критичних перебоїв системи розподілу продукції компаній.

Протягом 2022 року продовжувалося глобальне розповсюдження пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19), що впливає на світову економіку та фінансові ринки. Карантин в Україні триває вже понад півтора року, що спричиняє прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність суб'єктів господарювання. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень. Товариство не визнає значної суттєвості такого впливу на діяльність протягом 2022 року. Проте, через невизначеність тривалості такого стану не виключає виникнення додаткових ризиків в довгостроковій перспективі.

Наприкінці лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» було постановлено ввести в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Закон № 2119-IX, який був опублікований 18 березня 2022 р. у «Голосі України» № 59(7809) набрав чинності.

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» № 2915-IX (набув чинності 7 лютого) воєнний стан було продовжено на 90 діб – до 20 травня 2023 року.

Економічні наслідки війни безумовно матимуть вплив на діяльність Товариства. Сила впливу військового стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишається невизначеною, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

До найбільш негативного впливу для діяльності суб'єктів господарювання належать такі чинники, як: залежність від російського чи білоруського ринків; наявність дочірніх компаній або активів в російській федерації, республіки білорусь; пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями. Жоден з чинників не має відношення до Товариства і таким чином не може впливати на подальшу діяльність.

Також, на момент затвердження цієї фінансової звітності, активні бойові дії не критично вплинули на діяльність Товариства і цілком вдалося організувати дистанційний режим праці співробітників Компанії з управління активами та забезпечити організацію бухгалтерського обліку, фіксування фактів та здійснення всіх господарських операцій.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству

не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати.

Керівництвом Товариства були уважно розглянуті всі ризики пов'язані із ситуацією в країні та вирішено, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності немає намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

Суттєвий вплив на діяльність Товариство після 23 лютого 2022 року мають обмеження щодо діяльності Інститутів спільного інвестування впроваджені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно Рішень 136-144 прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу, проте 04.08.2022 року рішенням 1053 НКЦПФР на підтримку дій Уряду з відновлення економіки знімає майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 у зв'язку зі збройним нападом росії на Україну та введенням воєнного стану. Беручи до уваги всі можливі фактори впливу, фінансова звітність Товариства 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. 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.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства підписана керівником Товариства 22 лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНОЧНІ ЗНАЧЕННЯ ТА ДОПУЩЕННЯ

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Використання припущень та оцінок

На складання фінансової звітності та на фінансові результати КУА впливають облікова політика, припущення, оцінки та судження управлінського персоналу, які необхідно формувати і застосовувати в ході складання фінансової звітності.

Всі оцінки та припущення, які вимагаються згідно МСФЗ, являють собою найбільш оптимальні оцінки, здійснені згідно із застосовними стандартами. Оцінки та судження визначаються постійно, ґрунтуються на минулому досвіді та інших чинниках, включаючи очікування стосовно майбутніх подій, і вважаються доцільними в умовах, що склалися.

3.3. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Товариства

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».

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності входних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Фонду планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції керівництва Товариства, 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 є прийнятним та необхідним.

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

3.4. 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 не підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.5. 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 ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- 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 очікування у майбутньому доходів.

Інформація щодо ставки дисконтування береться з сайту НБУ за посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Процентні ставки за кредитами та депозитами. Цінні папери резидентів. Індекс ПФТС» за попередній повний місяць за строком запозичень, відповідно до п. 4.1.2.1. «Процентні ставки за непогашеними кредитами нефінансовим корпораціям за строками погашення».

Товариство дисконтує свою дебіторську заборгованість, в якій термін погашення більше трьох місяців, застосовуючи ставку дисконтування – 9 % (середня депозитна ставка банків України).

3.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату КУА проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних

майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Далі наведено основні принципи облікової політики, що були застосовані під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно до всіх звітних періодів.

Зміни до облікової політики Фонду вносяться лише за наявності наступних умов:

- вимагаються будь-яким МСФЗ;
- приведуть до того, що фінансова звітність буде надавати більш доцільну і надійну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансове становище, фінансові результати або рух грошових коштів Фонду.

4.1. Фінансові інструменти

➤ *Первісне визнання і оцінка*

Фонд визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

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

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

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Коли фінансовий актив вперше визнається в активах, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.5 МСФЗ 9. Фонд визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- *Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю*, в разі одночасного дотримання обох зазначених вимог: якщо метою утримання такого активу в рамках бізнес-моделі є отримання передбачених договором потоків грошових коштів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі)*, якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів та договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми;
- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку* – всі інші активи, в тому числі, якщо договір містить один або декілька вбудованих похідних інструментів.

➤ *Подальша оцінка фінансових інструментів*

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких КУА є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування, в операції хеджування як вони визначені в МСФЗ 9.

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

товариств.

Після первісного визнання Товариство буде оцінювати їх за справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідної методики оцінки, як вимагається МСФЗ 9 та МСФЗ 13, на кінець кожного звітного періоду. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз грошових потоків або інші моделі оцінки.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі операційних доходів або операційних витрат у Звіті про сукупний дохід.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, облігації та відсоткові векселі.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату визнання (згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»).

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

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

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

Сума резерву під збитки за фінансовим інструментом розраховується Товариством відповідно до розробленої моделі розрахунку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство 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 (відновлення) корисності.

Товариство 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.

Товариство 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 <https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення - розмір збитку складає від 0% до 3% від суми розміщення;
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР на дату розміщення коштів) резерв збитку розраховується у розмірі від 5 % до 10 % від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Для визначення зменшення корисності (знецінення) фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство спочатку проводить окрему оцінку існування свідчень зміни індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо Товариство визначає, що об'єктивні свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, Товариство включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет зміни вартості на сукупній основі.

Припинення визнання фінансових інструментів

Фінансові активи

Фінансовий актив припиняє визнаватись, коли:

- активи погашені

- права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність

Фінансове зобов'язання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватись, коли воно виконане, анульоване або минає строк його дії. У випадку коли в існуюче фінансове зобов'язання вносяться істотні коригування, то така заміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання, а різниця відповідної балансової вартості визнається в Звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані під час здійснення звичайної господарської діяльності за товари і послуги, і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і

відображається за амортизованою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується за теперішньою вартістю – тобто з урахуванням фактору часу - через дисконтування.

Фінансові активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у Звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у Звіті про сукупний дохід в складі операційних витрат.

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

Станом на 31.12.2022 року в фінансовій звітності Товариства обліковується наступна дебіторська заборгованість, яка складається з:

<u>Дебіторська заборгованість:</u>	код рядка Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Загальна вартість, тис. грн.	
		31.12.2021	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги: Заборгованість по винагороді з управління активами інститутів спільного інвестування.	1125	1 246	619
Дебіторська заборгованість за виданими авансами: Заборгованість по інформаційно-технічній підтримці при підготуванні та подачі звітності до НКЦПФР	1130	2	3
Дебіторська заборгованість за виданими авансами з бюджетом: Нарахований податок на нерухоме майно, яке у власності Товариства.	1135	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1155	8 960	8 666
Заборгованість по короткостроковій безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі		8 941	8 650
Заборгованість у зв'язку з господарською діяльністю		19	16 ^а

В балансі Товариства станом на 31.12.2022 року відображено дебіторську заборгованість за продукцію, товари і послуги в сумі 619 тис. грн. – це чиста дебіторська заборгованість за мінусом резерву сумнівних боргів, тобто суми знецінення даного активу, в залежності від терміну прострочення.

При розрахунку резерву сумнівних боргів використовується персональний метод, тобто за кожним окремим дебітором визначається коефіцієнт сумнівності (згідно облікової політики Товариства). Зміст розрахунку коефіцієнта сумнівності полягає в тому, щоб поетапно кожного року коефіцієнт сумнівності зростає зі збільшенням періоду непогашення наступним чином:

Перший рік прострочення ПК становить – 0,75;

Другий рік прострочення ПК становить – 0,50;

Третій рік прострочення після строку позовної давності заборгованість оцінюється в 0 та рахується безнадійною.

Резерв сумнівних боргів визначається як сума добутків заборгованості за кожним дебітором на відповідні коефіцієнти сумнівності.

Аналіз простроченої дебіторської заборгованості представлено наступним чином:

Резерв сумнівних боргів	тис. грн	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
1 рік прострочки (25% від балансової вартості)	75	25
2 роки прострочки (50% від балансової вартості)	15	180

У зв'язку з простроченою дебіторською заборгованістю (по винагороді КУА) станом на 31 грудня 2022 року резерв сумнівних боргів зменшив дебіторську заборгованість на 295 тис.

грн. Протягом 2022 року було оцінено в 0 безнадійну дебіторську заборгованість, строк позовної давності якої минув у 2022 році на загальну суму 29 тис грн., а саме:

- заборгованість за управління активами у листопаді 2019 року Фонду АТ «Глорія Інвест» по договору № 01/08-2019 від 01.08.2019 року. Термін погашення даної заборгованості був до 31.12.2019 року.

В активах Товариства є дебіторська заборгованість (безвідсоткова поворотна позиція) термін погашення якої – більше трьох місяців, дана заборгованість продисконтована. Ставка дисконту складає 9 % - це середня депозитна ставка банків України.

грн

Контрагент	Сума договору на дату дисконтування	Дисконт станом на 31.12.2022	Справжня сума боргу
ТОВ «ВЕРУМ ПЛЮС «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР»	6 861 600,00	374 411,25	6 487 188,75
Договір безвідсоткової поворотної допомоги № 05/09-2022 від 05.09.2022	5 723 000,00	324 205,79	5 398 794,21
Договір безвідсоткової поворотної допомоги № 11/07- 2022 від 11.07.2022	1 138 600	50 205,46	1 088 394,54
ТДВ «ВІЗУМ КАПІТАЛ»	746 598,25	45 844,81	700 753,44
Договір безвідсоткової поворотної допомоги № 04/08/2022 від 04.08.2022	364 248,25	18 028,59	346 219,66
Договір безвідсоткової поворотної допомоги № 15/09/2022 від 15.09.2022	12 900	759,48	12 140,52
Договір безвідсоткової поворотної допомоги № 28/10/2022 від 28.10.2022	121 400	8 301,41	113 098,59
Договір безвідсоткової поворотної допомоги № 30/11/2022 від 30.11.2022	248 050	18 755,33	229 294,67
Разом	7 608 198,25	420 256,06	7 187 942,19

Станом на 31 грудня 2022 року у Товариства обліковується дебіторська заборгованість (безвідсоткова поворотна позиція) на загальну суму 1 463 тис. грн. з терміном погашення менше трьох місяців, а саме:

- ТОВ «ГЕОС-УКБ» (код ЄДРПОУ 38825398) за договором № 09/03-2022 від 09.03.2022р., термін погашення – 08.03.2023р.;

- Дерев'янкіна Жанна Олександрівна (РНОКПП 2944214206) за договором № 08/03-2022/1 від 08.03.2022р., термін погашення – 07.03.2023р.;

- Тагінцев Андрій Вікторович (РНОКПП 3077813977) за договором № 08/03-2022/2 від 08.03.2022 р., термін погашення 07.03.2023р.

Безвідсоткові поворотні допомоги оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Оскільки строк надання фінансової допомоги менше трьох місяців, ці події в незначній мірі впливають на зростання ризиків Товариства та ефект від їх переоцінки має несуттєвий характер, а отже до таких позик застосовується нульова процентна ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в банках, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення від трьох до шести місяців.

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, не більше ніж три місяці з дати придбання.

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.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та в розрізі банків, в яких відкриті рахунки.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за валютним курсом, що діє на звітну дату.

Всі курсові різниці включаються до звіту про прибутки і збитки, за винятком всіх монетарних статей, що забезпечують ефективне хеджування чистої інвестиції в закордонний

підрозділ. Вони відображаються у складі іншого сукупного доходу до моменту вибуття чистої інвестиції, коли вони визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату їх виникнення. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату визначення справедливої вартості.

Для цілей Звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та їхніх еквівалентів згідно з визначенням вище.

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти Товариства на рахунках у банку становлять:

тис. грн		
Рахунки в національній валюті	На 31.12.2021	На 31.12.2022
АТ «ОТП БАНК», МФО 300528	49	1 303
Разом	49	1 303

При оцінці цього фінансового активу очікуваний кредитний збиток Фонд становить «0». Більш детально це описано в розділі 7 Приміток.

4.2. Необоротні активи

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство 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 Товариство оцінює основні засоби 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.

Склад основних засобів станом на 31.12.2022 року представлений нижче:

тис. грн.						
За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
31 грудня 2021 року	1 447	174	-	-	-	1 631
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2022 р.	1 447	174	-	-	-	1 631
Накопичена амортизація						
31 грудня 2021 р.	380	130	-	-	-	510
Нарахування за рік	65	24	-	-	-	89
31 грудня 2022 р.	445	144	-	-	-	589
Нарахування за рік	65	14	-	-	-	79
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2021 р.	1 067	54	-	-	-	1 121
31 грудня 2022 р.	1 002	40	-	-	-	1 042

Станом на 31 грудня 2022 року у складі основних засобів повністю зношених основних засобів немає. Деякі основні засоби, в яких термін експлуатації закінчився, було продовжено експлуатувати з метою виробничого використання. Подальший облік таких основних засобів ведеться без нарахування амортизації, строк корисного використання продовжено.

Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати включаються до складу операційних витрат товариства. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно із строками корисної експлуатації, зокрема:

- комп'ютерне обладнання – 3 роки;
- меблі та приладдя – 5 років;
- інструменти та прибори – 4 роки;
- інші основні засоби – 4 років;

Капітальні вкладення в орендовані приміщення 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.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи у фінансовій звітності враховуються та відображаються згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» та включають в себе придбані ліцензії, що мають обмежений або невизначений строк корисної служби. Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби (від 1 до 18 років), аналізуються на предмет зменшення корисності.

Аналіз нематеріальних активів станом на 31.12.2022 року:

грн.

Нематеріальні активи	Станом на 31.12.2020	Надійшло за 2022 рік	Вибуло протягом 2022 року	Станом на 31.12.2022 року
Додаткова ліцензія на 1 С - 1,2	6 600,00	-		6 600,00
Додаткова ліцензія на 1 С - 3	3 300,00	-		3 300,00
Додаткова ліцензія на 1 С - 4	3 300,00	-		3 300,00
Ліцензія на програму «Дебет-Кредит»	2 988,00	-	2 988,00	-
Ліцензія «Експерт-ФМ»	2 999,00	-	2 999,00	-
Ліцензія «Експерт-ФМ» на 3 міс	-	999,00	-	999,00
Програмна продукція «Business automation software for accounting. 1 С ліцензія»	12 900,00	-		12 900,00
Разом	32 087,00	999,00	5 987,00	27 099,00

Накопичена амортизація протягом 2022 року – 5 тис грн, чиста вартість нематеріальних активів – 22 тис грн

4.3. Власний капітал (чисті активи) Товариства на дату Балансу включає:

тис. грн.

Власний капітал	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 200	7 200
Резервний капітал	88	100
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3 492	3 755
Усього	10 780	11 055

КУА аналізує зміни, які відбулись у власному капіталі та відстежує, щоб його рівень не знизився нижче рівня мінімально допустимого значення.

4.4. Фінансові зобов'язання

Зобов'язання Товариства класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань, проводилось відповідно до МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки. Первісно кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю та має наступний склад:

тис. грн.

Кредиторська заборгованість	код рядка Балансу (Звіт про фінансовий стан)	31.12.2021	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. <i>Адвокатські, рекламні, комунальні, IT, інформаційні послуги</i>	1615	15	32
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на нерухоме майно і податок на прибуток)	1620	54	61

Кредиторська заборгованість має поточний характер, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має. Протягом звітного періоду безнадійна кредиторська заборгованість не визнавалась.

Короткострокові забезпечення.

тис. грн.

	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Резерв відпусток	558	507
Всього	558	507

4.5. Податки та відстрочені податкові активи

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрати з поточного та відстроченого податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає у прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

5. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Склад комплексу фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Фонду відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Форма і зміст річної фінансової звітності відповідає всім вимогам МСФЗ і включає наступні форми:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р.,
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р.,
- Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2022р. по 31.12.2022р. та з 01.01.2021р. по 31.12.2021р. для порівняння.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів, або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Товариство обліковує дохід у випадку відповідності договору з клієнтом, внаслідок виконання зобов'язання за яким він виникає, наступним критерієм:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Товариство повинно розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку Товариство матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що Товариство запропонувало клієнтові цінову концесію.

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

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Товариство визнає як дохід величину ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Якщо Товариство має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта зобов'язання, виконаного Товариством на сьогоднішній день, Товариство може визнавати дохід у сумі, на яку воно має право виставити рахунок.

Якщо витрати понесені при виконанні договору з клієнтом, що належить до сфери дії МСФЗ 15, то Товариство визнає актив внаслідок витрат, тільки якщо витрати відповідають наступним критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Товариство може чітко окреслити;
- витрати генерують або покращують ресурси Товариства, які будуть використовуватися при задоволенні (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності, витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів, або у

вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно оцінити.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти. Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей (господарських операцій).

Витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, які належать до сфери застосування іншого МСФЗ, Товариство обліковує відповідно до таких інших МСФЗ.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очікуваним договором), належать:

- (а) прямі витрати на матеріали;
- (б) розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором;
- (в) витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та
- (г) інші витрати, понесені тільки тому, що суб'єкт господарювання уклали договір.

Товариство визнає як витрати у момент їх виникнення

- (а) загальні та адміністративні витрати;
- (б) вартість ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;
- (в) витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання в договорі (; і
- (г) витрати, щодо яких Товариство не може визначити, чи відносяться витрати до

незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

Товариство визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо Товариство сподівається відшкодувати ці витрати.

Додаткові витрати на отримання договору це ті витрати, які несе Товариство, щоб отримати договір з клієнтом, які він не поніс би, якби не отримав цього договору.

Витрати на отримання договору, який були б понесені незалежно від того, чи був отриманий договір, визнаються як витрати по мірі їх виникнення, якщо ці витрати не є такими, що явно відшкодовуються клієнтом, незалежно від того, чи отримано договір.

Визнання доходів і витрат за звітний період наступним чином відображено в Звіті про фінансові результати:

тис. грн.

Статті	31.12.2021	31.12.2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід, отриманий від управління активами інститутів спільного інвестування.	9 483	16 266
Інші операційні доходи (доходи визнані при інвентаризації резерву відпусток)	-	79
Адміністративні витрати (витрати на персонал, витрати від утримання основних засобів, юридичні послуги, консультаційні, аудиторські, ІТ підтримка, охорона приміщення та ін)	(8 761)	(4 496)
Інші операційні витрати (резерв сумнівних боргів, ЄСВ з лікарняних по пологах та догляду за дитиною, а також коригування винагороди КУА згідно протоколу ЗЗУ)	(116)	(11 401)
Інші фінансові доходи (доходи отримані при дисконтування)	-	307
Інші доходи	3	-
Фінансові витрати (витрати при дисконтуванні)	(307)	(420)
Валовий прибуток	9 483	16 266
Фінансовий результат від операційної діяльності	606	448
Фінансовий результат до оподаткування	302	335
Витрати з податку на прибуток	(54)	(60)
Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)	248	275

Податок на прибуток

Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування на усі різниці згідно п. 134.1.1 Податкового Кодексу України. Дане рішення зафіксовано в наказі по підприємству № 45-К від 30.12.2016р.

Порівняльна таблиця по податку на прибуток.

тис. грн.

Показник	2021	2022
Дохід від будь якого виду діяльності визначеного за правилами бухгалтерського обліку	9 483	16 266
Фінансовий результат до оподаткування	302	335
Податок на прибуток	54	60

Дохід від будь якого виду діяльності визначеного за правилами бухгалтерського обліку у 2022 році у Товариства збільшився у порівнянні з 2021 роком.

Звіт про рух грошових коштів за 2021 і 2022 роки для порівняння.

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності Фонду.

тис. грн.

Найменування статті	Код рядка	31.12.2021	31.12.2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)	3000	12 009	16 681
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	8 260	21 399
Інші надходження	3095	142	-
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг (нотаріальні послуги, депозитарні послуги, послуги банку, інформаційно-консультаційні послуги)	3100	(4 237)	(2 881)
Витрати від праці	3105	(3 166)	(984)
Відрахування на соціальні засоби	3110	(858)	(254)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(769)	(288)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24)	(54)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(745)	(234)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 000)	(11 150)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(9 331)	(21 269)
Інші витрачання	3190	(28)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	20	1 254
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20	1 254
Залишок коштів на початок року	3405	29	49
Залишок коштів на кінець періоду	3415	49	1 303

Звіт про власний капітал за 2021 і 2022 роки для порівняння.

Облік Статутного капіталу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства України. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у Звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам КУА:

Звіт про власний капітал за 2021 рік

тис. грн.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
--------	----------------------------------	-------------------	---	---------------------	--------

За 2021 рік (тис грн)					
Залишок на початок року	7 200	83	3 249	-	10 532
Скоригований залишок на початок року	7 200	83	3 249	-	10 532
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-		248	-	248
Відрахування до резервного капіталу	-	5	(5)	-	-
Разом змін у капіталі	-	5	243	-	248
Залишок на 31.12.2021	7 200	88	3 492	-	10 780

Звіт про власний капітал за 2022 рік

тис. грн.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
За 2022 рік (тис грн)					
Залишок на початок року	7 200	88	3 492	-	10 780
Скоригований залишок на початок року	7 200	88	3 492	-	10 780
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-		275	-	275
Відрахування до резервного капіталу	-	12	(12)	-	-
Разом змін у капіталі	-	12	263	-	275
Залишок на 31.12.2022	7 200	100	3 755	-	11 055

Інші примітки до проміжного фінансового звіту

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство дочірніх підприємств не має, тому консолідована фінансова звітність не складається, застосування МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» не відбувалось. За період з 01.01.2022 по 31.12.2022 не приймалось рішень про утворення філій, або представництв. Відсутні в обліку такі об'єкти інвестування та права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування, тому Товариство не може зазнати пов'язаних з цим ризиків, або впливати на результати суб'єкта господарювання завдяки своїм владним повноваженням.

Згідно наказу про облікову політику Товариством не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти, які регулюються нормами МСФЗ 8 «Операційні сегменти». За період з 01.01.2022 по 31.12.2022 КУА здійснює діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до Приміток до проміжної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Станом на 31.12.2022 року пов'язаними особами Товариства є:

Учасники Товариства:

ТОВ «КРЕДЕКС», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36303279 та Хаславська Анна Анатоліївна.

Директор Товариства: Тагінцев Андрій Вікторович.

З вищезазначеними пов'язаними сторонами Товариство мало наступні операції:

- Тагінцеву Андрію Вікторовичу у 2022 році надавалась безвідсоткова поворотна фінансова допомога в сумі 135 тис грн по договору № 08/03-2022/2 від 08.03.2022 року, термін погашення даної позики – до 07.03.2023 року.
- Виплати Директору Товариства за 2022 рік були пов'язані з оплатою праці, в розмірі 249 тис грн. за рік. Інші виплати керівнику та членам його родини у 2022 році не здійснювались.

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу або непоточні активи, утримувані для продажу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Товариство усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи КУА, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями цін та відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, що є властивим для фінансової системи України, Товариство контролює частку активів, які надає у позику в національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість чи знецінення фінансових інструментів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютні ризики у Товариства можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не має банківських депозитів, фінансових активів або зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу.

Станом на 31 грудня 2022 року не існує ризику пов'язаного з фінансовими інвестиціями, які складаються з цінних паперів чи корпоративних прав.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного насамперед з його фінансовою діяльністю.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю:

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Товариством. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на здійснення операцій у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Також враховуються тенденції ділового середовища, які пов'язані з можливими несприятливими економічними умовами на світову економіку в зв'язку з епідемією коронавірусу. Спалах такої епідемії в світовому масштабі вже визвав фінансову кризу на світових ринках. Утримання попиту на нафту, падіння індексів цін на промислову сировину, має великий вплив на глобальну промислову активність – руйнування ланцюгів поставок, сповільнення продажів, ускладнення роботи міжнародних ринків. За прогнозами - це обов'язково вплине на макроекономічні показники України в довгостроковій перспективі, та відповідно на бізнес-середовище країни в цілому. Управлінський персонал враховує несприятливі ділові умови при плануванні інвестиційної діяльності.

Через проведення бойових дій на території України, керівництвом КУА визначено такі ризики, що можуть негативно впливати на операційну діяльність та фінансову стабільність об'єктів інвестування:

- втрата або часткове пошкодження нерухомого майна;
- падіння обсягів доходів від здачі в реалізації житлової та нежитлової нерухомості;
- затримка у термінах погашення дебіторської заборгованості через фінансові складнощі у контрагентів – покупців.

Усе вищевказане може призвести, до труднощів у виконання зобов'язань дебіторами та Фондами перед КУА за договорами позики та договорами про управління активами. проте Керівництво КУА сподівається, що в найближчому майбутньому проекти ІСІ будуть реалізовані і вони зможуть вчасно та в більшому обсязі оплачувати винагороду за управління активами і КУА отримає свій прибуток.

На дату затвердження цієї фінансової звітності нерухоме майно (офіс Товариства), перебуває в задовільному технічному стані та залишається не ушкодженим.

Керівництво КУА уважно відслідковує ситуацію в регіоні і за необхідності в фінансовій звітності буде відображено вплив всіх негативних факторів як тільки буде можливість їх оцінити.

В той же час керівництво КУА впевнене в швидкому економічному зростанні України після закінчення війни завдяки допомозі західних партнерів а також отриманні репарацій від країни-агресора. Пріоритетним напрямком діяльності ІСІ буде фінансова та страхова діяльність, будівництво, сільськогосподарська діяльність, переробна промисловість, енергетика та операції з нерухомим майном.

Окремо слід зазначити, що після закінчення війни пріоритетним буде фінансування будівництва житлової нерухомості, на яку очікується підвищений попит в тому числі і завдяки державному замовленню. Тобто ІСІ будуть мати змогу отримувати свій прибуток, а КУА, відповідно, свій.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності КУА продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні. Керівництво КУА не має наміру ліквідувати Товариство.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими коштами:

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Фонду. Надлишки коштів інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Поточні обставини, що виникають внаслідок пандемії «Covid-19», є складними та створюють високий рівень невизначеності. Облік очікуваних кредитних збитків, відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», здійснюється у випадку значного зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом. Однак стандартом не встановлено чітких меж або механічного підходу до визначення, коли збитки за весь строк дії потрібно визнати.

Товариство застосовує вимоги МСФЗ 9 для оцінки суми очікуваних кредитних збитків - ризик настання дефолту, який може відбутися протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. Оцінки базуються на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, яка доступна без надмірних зусиль. Для врахування наслідків «Covid-19», Товариство розробляє оцінки на основі доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов для здійснення діяльності. Середовище швидко змінюється та оновлені факти і обставини продовжують відслідковуватись по мірі отримання нової інформації.

В поточних стресових умовах, супутні розкриття забезпечують необхідну прозорість для користувачів фінансової звітності.

Активи, схильні кредитному ризику, на проміжну звітну дату представлено балансовою вартістю фінансового активу:

тис. грн.		
Фінансові активи	31.12.2021	31.12.2022
Поточна дебіторська заборгованість, всього	10 206	9 285
Грошові кошти та їх еквіваленти	49	1 303
Балансова вартість всього:	10 255	10 588

Основна сума серед активів, що підпадають під кредитний ризик:

- поточна дебіторська заборгованість - 9 285 тис. грн.
- грошові кошти на поточних рахунках в сумі 1 303 тис. грн..

З метою мінімізації кредитного ризику за такими активами, компанією по управлінню активами здійснюється в обов'язковому порядку ідентифікація та верифікація дебіторів, моніторинг клієнтської заборгованості протягом звітного періоду.

Резерв під кредитні збитки по дебіторській заборгованості Товариство розраховувало станом на 31.12.2022 року, з урахуванням термінів погашення заборгованості, ставки дисконтування (яка прирівнюється до середньої відсоткової ставки депозитів по банках на сайті <https://minfin.com.ua/ua/deposits/stats/>) і визнав кредитний ризик таким, що є несуттєвим та не підлягає відображенню в проміжній фінансовій звітності.

При виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та кредитні рейтинги. Станом на 31.12.2022 року Товариство має грошові кошти у розмірі 1 303 тис. грн., які перебувають на рахунку у банку АТ «ОТП БАНК» і які відображено в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за кодом рядка 1165, 1167.

Відповідно до відкритої інформації, розміщеної на сайті Рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг», кредитний рейтинг АТ «ОТП БАНК» визначений на рівні uaAAA за типом рейтингу – довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою. Прогноз кредитного рейтингу – негативний. Негативний прогноз вказує на можливість зниження рейтингу протягом року при збереженні негативних тенденцій і реалізації поточних ризиків. Рейтинг uaAAA означає високу кредитоспроможність банку.

Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	32	-	-	-	32
Розрахунки з бюджетом	-	61	-	-	-	61
Всього	-	93	-	-	-	93
Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	15	-	-	-	15
Розрахунки з бюджетом	-	54	-	-	-	54
Всього	-	69	-	-	-	69

Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності - 11 055 тис. грн.;

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7 200 тис. грн.;

- Резервний капітал 100 тис. грн.;

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 3 755 тис. грн.

Згідно закону «Про інститути спільного інвестування» ст. 63 п. 2 розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менше як 7 мільйонів гривень. Таким чином вимоги до розміру капіталу Товариства витримані в повній мірі.

Фінансові інструменти

Для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

Рівень 1 – сюди відносяться дані, що мають котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких керівництво може мати доступ на дату оцінки;

Рівень 2 – відносяться вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо чи опосередковано.

Рівень 3 – відносяться вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Дата оцінки	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022

Грошові кошти	-	-	49	1 303	-	-
---------------	---	---	----	-------	---	---

В звітному періоді не було переміщення між рівнями ієрархії. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибутки/збитки Товариства у звітному періоді відсутній.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Грошові кошти	49	1 303	49	1 303

Керівництво Товариства 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.

8. ОЦІНКА РИЗИКІВ ПРОФЕСІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ФОНДОВОМУ РИНКУ

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначене у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні:

Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів.

грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2022
Розмір власних коштів	10 757 559,41
Розмір капіталу першого рівня	10 757 559,41
Розмір капіталу другого рівня	-
Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал	7 200 000,00
Резервний капітал	100 499,74
Додатковий капітал	-
Нерозподілений прибуток на початок звітного року	3 491 683,72
Прибуток поточного року, підтверджений аудиторським висновком (звітом)	-
Прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість	-
Нематеріальні активи за залишковою вартістю	22 322,50
Збитки поточного року	-
Прибуток на початок звітного року, що був розподілений у звітному році	12 401,55
Показник мінімального розміру власних коштів для КУА 3 500 000 грн.	+
Виконання вимог	виконано

Розрахунок нормативу достатності власних коштів.

грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2022
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати, тощо)	-
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	4 844 545,62
Витрати на службові відрядження	-
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	186 555,60
Витрати на оплату послуг зв'язку	9 306,37
Винагороди за консультаційні послуги	72 780,00
Винагороди за інформаційні послуги	1 709 862,00
Винагороди за аудиторські послуги	74 000,00
Винагороди за інші послуги	1 821 382,40
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	25 370,56
Витрати на охорону приміщень	16 619,04
Розмір фіксованих накладних витрат	8 760 421,59
Норматив достатності власних коштів не менше 1	4,91
Виконання вимог	виконано

Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ринку.

грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2022
Розмір власних коштів	10 757 559,41
Величина нетто-доходу за 1-й рік (2019р.)	4 485 810,03
Величина нетто-доходу за 2-й рік (2020р.)	5 377 144,85
Величина нетто-доходу за 3-й рік (2021р.)	9 790 370,12
Середнє значення позитивного нетто-доходу	6 551 108,33
Величина операційного ризику	982 666,25
Коефіцієнт покриття операційного ризику не менше 1	10,9473
Виконання вимог	виконано

Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості.

грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2022
Розмір власного капіталу	11 054 859,06
Вартість активів	11 654 827,06
Коефіцієнт фінансової стійкості не менше 0,5	0.9485
Виконання вимог	виконано

Для ефективного запобігання та мінімізації впливів ризиків Товариство розробило внутрішню систему відповідних заходів з управління, мінімізації ризиків, до якої входить:

- Управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства;
- Управління ризиками ІСІ, що знаходяться в управлінні Товариства.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

29 вересня 2022 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) прийняла Рішення № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», яким скасувала попереднє Рішення № 1139 від 05.09.2022

Водночас вона запровадила той же додатковий пруденційний показник для усіх професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків - норматив ліквідності активів – із розширеним переліком інструментів, включених до його розрахунку, та пониженими нормативними значеннями.

Рішення набрало чинності з 01 жовтня 2022 року, а застосування нормативних значень почнеться з 01 січня 2023 року (поетапно для діючих компаній).

5 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

- Рішення № 1597 зупинено для усіх профучасників – на період дії воєнного стану + 90 днів після його завершення (п. п. 1 та 10 Рішення № 153), при цьому Рішення № 1221 (про норматив ліквідності активів) залишається чинним;

- відновлення складання та подання звітних даних, розрахованих за Рішенням № 1597, відбудеться для усіх профучасників через 90 днів після завершення дії воєнного стану (для КУА – п. 8, для АНПФ – п. 10);

- провадження у справах про порушення вимог законодавства стосовно Рішення № 1597 та відповідних положень рішень про звітність, які були порушені під час дії воєнного стану, зупиняються до відновлення дії рішення № 1597. Нові справи не порушуються, строк виконання розпоряджень за старими справами продовжується на строк до 90 днів після припинення дії воєнного стану.

Директор
ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»

Тагінцев А.В.

Головний бухгалтер
ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»

Дерев'янкіна Ж.О.

