

ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАНІБОКС»
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»
станом на (за) 31 грудня 2021 року (2021р.)**

Керівництву та Учасникам
АТ «ЗНВКІФ «МАНІБОКС»

ТОВ «КУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАНІБОКС», код за ЄДРПОУ 43522456, місцезнаходження 04071, м. Київ, вул. Кожум'яцька, буд. 12-А, (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021р., Звіту про власний капітал за 2021р, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В складі активів Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які відповідно до прийнятої Товариством облікової політики та вимог МСФЗ 9, мають обліковуватись за справедливою вартістю. До їх складу віднесені корпоративні права (довгострокові фінансові інвестиції) загальною балансовою вартістю станом на 31.12.2021 року – 8 009 тис. грн. (Примітки 5.3., 5.5., 6.4.). Зокрема, Товариство придбало в поточному році корпоративні права ТОВ "ДАФІКС" (код за ЄДРПОУ 44303472) на суму 2 000 тис. грн.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості довгострокових фінансових інвестиції, так як нам не надано інформації щодо оцінок зазначених фінансових активів, здійснених управлінським персоналом. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум, проте можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, на думку аудитора може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Відповідно ми не маємо змоги надати цю інформацію, тому нашу думку було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора») (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Товариство в 2021 році здійснювало діяльність в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутності чинників покращення інвестиційного клімату. Також звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної із початком 24 лютого 2022 року збройної агресії Російської Федерації на території України та введенням воєнного стану в Україні (примітки 1.3, 7.7). Ці фактори окремо і в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції і можливість збереження вартості його активів. Характер та масштаби таких подій та їх можливі наслідки наразі є невизначеними. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання – аудит за попередній період

Аудит річної фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020 року було проведено нами та 15.03.2021р. висловлена думка із застереженням стосовно цієї фінансової звітності.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з річної інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343 із змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо у висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори учасників), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить

суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Даний розділ підготовлено на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до інформації, що

стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021р.

1. Повне найменування юридичної особи

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАНІБОКС»

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390

На нашу думку Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

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

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;

Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Станом на 31.12.2021 року у Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

У відповідності до норм Положення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015р., дія Положення поширюється на професійних учасників фондового ринку, що провадять такі види діяльності як діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Відповідно пруденційні показники Товариством не розраховуються.

6. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє активами ІСІ на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 38090420.

7. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПФ та КІФ).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАНІБОКС»

8. Тип, вид та клас фонду.

Тип фонду – Закритий;

Вид фонду – Недиверсифікований;

9. Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Дата свідоцтва 10 березня 2020 року;

Номер свідоцтва 00873

10. Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування.

Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 13300873

11. Строк діяльності інвестиційного фонду.

Строк діяльності фонду 30 (тридцять) років з дати внесення Товариства до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, з 10.03.2020р. по 10.03.2050р.

12. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам.

На нашу думку розмір статутного капіталу, який відображено в фінансовій звітності Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, визначеного статутом Товариства.

Станом на 31.12.2021 року розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить 12 000 тис. грн.

13. Думка/висновок аудитора щодо повноти формування та сплати статутного капіталу.

Товариство створене згідно з Рішенням засновника № 1/2019 від 28.10.2019р. Розмір початкового статутного капіталу становив 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, який поділено на 60 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок кожна.

На дату державної реєстрації Товариства початковий статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами засновниками Товариства. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Реєстраційний № 002190; дата реєстрації 10.03.2020 року), засвідчує випуск простих іменних акцій на загальну суму 6 000 000 (шість мільйонів) гривень номінальною вартістю 100 (сто) гривень. Форма існування акцій – бездокументарна.

Рішенням учасника Товариства №16/02-2021 від 16.02.2021 року було затверджено рішення про збільшення розміру статутного капіталу з 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень 00 копійок до 12 000 000,00 (дванадцять мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснити шляхом випуску простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною вартістю 6 000 000 ,00 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, що становить 60 000 (шістдесят тисяч) штук. Номінальна вартість однієї простої іменної акції не змінюється та становить 100 (сто) гривень 00 копійок.

Даним рішенням були затверджені зміни до статуту Товариства, шляхом викладення його в новій редакції.

У відповідності до статті 3 «Статутний капітал Товариства» Статуту Товариства (у новій редакції) розмір статутного капіталу Товариства становить 12 000 000 (дванадцять мільйонів) гривень 00 копійок. Розмір початкового статутного капіталу

Товариства становить 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, який на дату державної реєстрації сплачений в повному обсязі.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Реєстраційний № 002888; дата реєстрації 04.03.2021 року) засвідчує випуск простих іменних акцій на загальну суму 12 000 000 (дванадцять мільйонів) гривень, номінальною вартістю 100(сто) гривень; кількістю 120 000 (сто двадцять тисяч) штук; форма існування акцій – бездокументарна. Свідоцтво № 002190 від 10.03.2020 року, що видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, анульоване.

Таким чином станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 12 000 000,00 (дванадцять мільйонів) гривень 00 копійок та поділений на 120 000 (сто двадцять тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) гривень 00 копійок кожна.

Станом на 31 грудня 2021 неоплачений статутний капітал Товариства становить 6 000 тис. грн. , тобто 50% зареєстрованого статутного капіталу.

На нашу думку, станом на 31.12.2021 року, статутний капітал Товариства сформовано та сплачується у встановлені законодавством терміни.

14. Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства. Права та обов'язки вищого органу закріплені у Статуті Товариства.

Наглядова рада не створена. Повноваження наглядової ради, передбачені ст.34 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р., а також внутрішніми документами Фонду, здійснюється компанією X100 HOLDINGS PUBLIC COMPANY LIMITED (X100 ХОЛДІНГЗ ПАБЛІК КОМПАНІ ЛІМІТЕД), в особі уповноваженого представника БАРАНОВОЇ МАРИНИ ВАЛЕНТИНІВНИ, яка діє на підставі Довіреності.

На нашу думку, сформована та запроваджена в Товаристві система корпоративного управління відповідає вимогам частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

15. Думка/висновок аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

На нашу думку, визначення вартості чистих активів Товариства, що здійснювалося Компанією з управління активами, відповідає вимогам Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 № 1336.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021р. становить 16 786 грн.

16. Думка/висновок аудитора щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висувуються до окремих видів ІСІ.

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Товариства, відповідають вимогам Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 № 1753.

17. Думка/висновок аудитора стосовно дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

На нашу думку, склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства, відповідають вимогам Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 № 1468.

18. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Законодавством не встановлено вимоги до корпоративних інвестиційних фондів стосовно мінімального обсягу активів, тому ми не висловлюємо думку з цього питання.

Станом на 31.12.2021р. розмір активів Товариства складає 17 880 тис. грн.

19. Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

На нашу думку, Товариство у фінансовій звітності за 2021р. розкрило інформацію про пов'язані сторони повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Тягун Наталія Григорівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100294.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 54/01/2022 від 28.01.2022р.;

Дата початку проведення аудиту: 28.01.2022 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 05.07.2022р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «Олеся»



Н.Г. Тягун

Дата складання аудиторського висновку: 05.07.2022 року
м. Київ

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Територія

УКРАЇНА

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Траси, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КВЕД

Середня кількість працівників 2 0

Адреса, телефон вулиця Кожум'яцька, буд. 12-А, м. КИЇВ, 04071

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2022	01	01
43522456		
UA80000000000719633		
995		
64.30		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	14
первісна вартість	1001	-	14
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	462
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	3 920	8 009
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	2 459
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 920	10 944
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 678	6 869
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	186	64
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	186	64
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 867	6 936
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 787	17 880

Пасив		Код	На початок	На кінець
1		рядка	звітної періоду	звітної періоду
2		3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал				
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1400	6 000	12 000	
Капітал у дооцінках	1401	-	-	
Додатковий капітал	1405	-	-	
сміючий дохід	1410	-	-	
накопичені курсові різниці	1411	-	-	
Резервний капітал	1412	-	-	
	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	92	10 786	
Неоплачений капітал	1425	(-)	(6 000)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	6 092	16 786	
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:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	3 589	1 094	
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	1	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	105	-	
Усього за розділом III	1695	3 695	1 094	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
V. Чиста вартість акцій меддержавного цільового фонду	1800	-	-	
Баланс	1900	9 787	17 880	

Керівник

Семенюк В.В.

Головний бухгалтер

Коваленко О.А.

¹ Кодифікатор адміністративних одиниць та територій територіальних громад.

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

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43522456		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(306)	(50)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(1)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(306)	(51)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	804	347
Інші доходи	2240	16 440	3
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(402)	(204)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 842)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10 694	92
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10 694	92
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	10 694	92

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	306	51
Разом	2550	306	51

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Семенюк В.В.

Головний бухгалтер

Коваленко О.А.



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
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	-	-
Інші надходження	3095	500	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(283)	(18)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(22)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(500)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-305	-18
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	16 392	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	78	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	1 000	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	5 796	204

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(12 572)	(6 000)
необоротних активів	3260	(461)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(10 050)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	183	-5 796
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	6 000
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Виплати 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	-	6 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-122	186
Залишок коштів на початок року	3405	186	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	64	186

Керівник

Головний бухгалтер



Семенюк В.В.

Коваленко О.А.

Дата (рік, місяць, число)

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

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2022	01	01
43522456		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 000	-	-	-	92	-	-	6 092
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 000	-	-	-	92	-	-	6 092
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	10 694	-	-	10 694
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	6 000	-	-	-	-	(6 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	6 000	-	-	-	10 694	(6 000)	-	10 694
Залишок на кінець року	4300	12 000	-	-	-	10 786	(6 000)	-	16 786

Керівник

Головний бухгалтер



Семенюк В.В.

Коваленко О.А.

ПРИМІТКИ ДО до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «МАНІБОКС» (код ЄДРПОУ 43522456),

1. Основні відомості про Фонд та Компанію з управління активами

1.1 Основні відомості про Фонд

Повне найменування	АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «МАНІБОКС»
Скорочене найменування	АТ ЗНВКІФ «МАНІБОКС» (далі по тексту Фонд)
Тип фонду	закритий
Вид фонду	недиверсифікований
Дата та номер Свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	10.03.20р., № 00873
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300873
Код ЄДРПОУ	43522456
Строк діяльності	30 років; з 10.03.2020р. по 10.03.2050р.
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи:	Дата запису: 20.02.2020 р. Номер запису: 10701020000086642
Місцезнаходження	04071, м. Київ, ВУЛИЦЯ КОЖУМ'ЯЦЬКА, будинок 12-А.
Основними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є:	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Органами Фонду є:	Загальні збори учасників; Наглядова рада не створювалася Утворення інших органів забороняється.

Предметом діяльності Фонду є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням, (вкладенням) грошових коштів учасників (акціонерів) Фонду та доходів, отриманих Фондом від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду. Дата припинення діяльності Фонду: 10.03.2050 р.

1.2 Основні відомості про Компанію

Повне найменування	ТОВАРИСТВО	3	ОБМЕЖЕНОЮ
	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ		«КОМПАНІЯ
			3

	УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (далі по тексту Товариство)
Код ЄДРПОУ	38090420
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
Наявні ліцензії	Ліцензія серія АД №034500 на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 12.07.2012 №592, строк дії ліцензії з 17.07.2012р. – необмежений, дата видачі дії ліцензії - 12.07.2012р.
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	реєстраційний номер (номер запису в реєстрі) №2081. Дата включення в Реєстр – 06.08.2012р.
Директор	Семенюк Вячеслав Віталійович
Головний бухгалтер	Коваленко Оксана Анатоліївна

Фонд провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», та чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Статуту, Регламенту та внутрішніх документів Фонду.

Філій та представництв, станом на звітну дату у Фонду немає. Материнського підприємства та кінцевого материнського підприємства групи у Фонду немає.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі Фонду відсутня

1.3. Умови здійснення діяльності Фонду

Несприятливі зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, а також світової кризи у зв'язку зі спалахом захворювання COVID 19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на первні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

На показники діяльності Фонду значно впливають не тільки зовнішні фактори, але й складне середовище в країні. Так, в умовах коливання курсу національної валюти, відсутності чинників покращення інвестиційного клімату, відповідного стану економіки та відсутності активних фінансових ринків в країні, визначити та надати надалі оцінку впливу цих факторів та довгострокові результатів діяльності та фінансового стану Фонд досить складно та майже неможливо на поточний момент.

Фонд має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2021 рік, Компанією обрана стратегія якісного розвитку.

У 2021 році Компанія спрямовувала свої зусилля на збереження існуючої та нарощування нової клієнтської бази Фонду, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Фонд буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Формуючи таке професійне судження управлінський персонал врахував фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку учасників Фонду, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Фонду.

Як описано в п 7.7. Приміток, 24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення в Україну, що ознаменувало серйозну ескалацію російсько-української війни, що триває.

У відповідь на військове вторгнення російських окупантів Національний банк України швидко зафіксував обмінний курс та запровадив контроль за рухом капіталу. Ці рішення допомогли пом'якшити перший удар та запобігти паніці на фінансовому ринку. Щоб посилити захист фінансового сектору та економіки, надалі НБУ посилював обмеження. Економіка воєнного стану – це, фактично, напівручне управління підприємствами (суб'єктами господарювання), планування виробництва, які є в країні, планування розподілу товарів, контроль за цінами з метою недопущення їхнього зростання та можливих спекуляцій в умовах обмеження постачання товарів. Контроль за рухом капіталу та валютні інтервенції можуть допомогти вивести економіку на траєкторію зростання в майбутньому. Наприклад, на шляху до членства в Європейському Союзі Україні необхідно буде змістити акцент із обмінного курсу гривні до долара на обмінний курс гривні до євро. Дійсно, важливість торгівлі з Євросоюзом зростає, грошові перекази переважно надходять із країн ЄС, а фінансування реконструкції після війни, швидше за все, надасть Європейський Союз. Перехід до політики, заснованої на євро, може прискоритись, якщо Національний банк проводитиме інтервенції в євро, а не в доларах, як під час дії валютних обмежень, так і після закінчення війни.

Можлива війна на виснаження потребує від України проведення обачної політики вже зараз. Міжнародні резерви мають використовуватися економно, а бюджетні ресурси потрібно спрямовувати на фінансування воєнних дій. І хоча ця політика спрямована перш за все на досягнення перемоги, її реалізація дозволить прокласти шлях для майбутньої відбудови економіки країни.

Незважаючи на запровадження з 24.02.2022 року в Україні військовий стан, управлінський персонал оцінює здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Міркування управлінського персоналу стосовно можливості продовжувати діяльність Фонду на безперервній основі включають, серед іншого, діючі та можливі обмеження діяльності, які прийняті або можуть бути накладені регулятором та урядом у майбутньому, постійну доступність будь-якої державної підтримки, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку.

В результаті вищезазначених подій виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства її обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Однак, управлінський персонал при складанні фінансової звітності не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував у звітному періоді внутрішню політику обачності у своїй діяльності та припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Фонд є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідного до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Здатність Фонду реалізовувати свої активи, а також його діяльність в майбутньому можуть бути схильні до значного впливу поточної і майбутньої економічної ситуації в країні. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б Фонд не міг продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності. Отже, дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за період 2021 р., 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 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді.

Таксономія фінансової звітності.

Компанія, у зв'язку з наявним обов'язком складати фінансову звітність за МСФЗ, з 01.01.2020 року мала вперше подати її в електронному XBRL-форматі до Системи фінансової звітності (frs.gov.ua). Але остання не запрацювала в повному обсязі, і в більшості своїй підприємства України не мали можливості виконати вимоги законодавства, не зі своєї вини. Щоб підприємствам не довелося безпідставно відповідати, законодавець вирішив на рік відтермінувати подання звітності в новому форматі. Вперше фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Компанія планує готувати у 2021 році. Звітування на основі затвердженої таксономії вдосконалить звітність українських фінансових установ та дозволить структурувати фінансові дані відповідно до Таксономії МСФЗ в єдиному електронному форматі, сумісному з європейськими та міжнародними стандартами.

Запровадження звітності відповідно до Таксономії МСФЗ XBRL має багато переваг для України, зокрема:

- посилення прозорості фінансової звітності та результатів діяльності суб'єктів звітування;

- відкритий та доступний стандарт обміну бізнес-інформацією;

- підвищення інвестиційної привабливості завдяки зрозумілим для міжнародної спільноти та співставним структурованим фінансовим даним.

9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році.

Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.nbu.gov.ua), Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua).

Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, регулятором (НКЦПФР) було повідомлено на офіційному сайті після завершення налаштування системи.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, – МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2021 року або після цієї дати. Дostroкове застосування цього стандарту дозволено. Новий стандарт забезпечить рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків. МСФЗ 17 приходить на заміну МСФЗ 4, який введено ще у 2004 році як тимчасовий стандарт. Проблема МСФЗ 4 є в тому, що цей стандарт дає змогу компаніям вести облік договорів страхування з використанням національних стандартів бухгалтерського обліку, внаслідок чого отримано безліч різних підходів щодо обліку договорів страхування. Як результат, інвесторам стало важко порівнювати та зіставляти фінансові показники компаній між собою. Новий стандарт приймається для того, аби уникнути проблеми "порівняння", що створена МСФЗ4. МСФЗ 17 визначає, що всі договори страхування враховуватимуться в узгодженому порядку, а це буде корисним як інвесторам, так і страховим компаніям. Страхові зобов'язання враховуватимуться з використанням поточної (current values), а не первісної вартості (historical cost), як було раніше. Інформація регулярно оновлюватиметься, надаючи більш корисну інформацію для користувачів фінансової звітності.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Компанія застосовує всі МСФЗ, які набули чинності до, або з 01.01.2021 року. Поправки та зміни до МСФЗ, що внесені, не вплинули на фінансову звітність за 2021р.

Нові стандарти та зміни в стандартах та інтерпретаціях починають застосовуватись з дати їх оприлюднення на офіційному сайті Міністерства фінансів України. При виборі облікових політик Товариство використовує таку редакцію

МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності. Для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, весь управлінський персонал застосовує внутрішній контроль. Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Фонду, має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів.

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2021 року, що закінчився 31.12.21р	Вплив поправок
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії враховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р.
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21«Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї	1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправки не вплинули на фінансову

	материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.				звітність за 2021р.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в Ф3 з 01 січня 2022 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в Ф3 з 01 січня 2022 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці 	01 січня 2023 року	Дозволено	Застосовуємо в Ф3 з 01 січня 2023 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р

	<ul style="list-style-type: none"> умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. 				
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрошене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях Визнання і розподіл аквізичієних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	1 січня 2023 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2023 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р

У фінансовій звітності Фонду, що складена звітний період 2021 рік, що закінчився 31.12.2021 р., не застосовувано достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки деяких фінансових інструментів за амортизованою собівартістю та деяких на основі оцінки за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Методи оцінки за справедливою вартістю включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналітичного 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. Метод оцінки фінансових інструментів за амортизованою собівартістю застосовується для інструментів, що утримуються Фондом для одержання договірних грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

3.2 Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1 Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Фонду розроблена та затверджена керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. З 1 січня 2020 р. набула чинності нова версія Концептуальної основи МСФЗ (далі по тексту КОФЗ). Суттєві зміни стосуються визначень активів та зобов'язань та відповідно доходів та витрат. Зміни та поправки до МСФЗ та МСБО, що вступили в силу у 2021 р. зазначено у п. 2.4 даних приміток. Зміни та поправки враховані в облікових політиках Компанії, суттєво не вплинули на фінансову звітність.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством, які відповідають вимогам МСФЗ.

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

Склад фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021 р.,

Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом) за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021 р.,

Звіт про власний капітал за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021 р.,

Примітки до проміжної фінансової звітності за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

При складанні фінансової звітності Фонду за МСФЗ, Компанія дотримується принципів складання фінансової звітності, зазначених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ, МСБО 1 та основних принципів, передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

3.2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду затверджується до випуску (з метою оприлюднення) рішенням Зборів Учасників Товариства за підсумками року. Фінансова звітність Фонду затверджена до випуску з метою оприлюднення рішенням Зборів Учасників Товариства «29» березня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.2.5 Методи подання інформації у фінансових звітах

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

оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена далі в Примітках.

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінки фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі Фонду, коли і тільки коли Фонд стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

Визнаються такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.

Визнаються такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонду, вони оцінюються за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

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

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він є інвестицією в інструмент капіталу і Фонд вирішив скористатися можливістю подавати результати переоцінки за таким інструментом в іншому сукупному доході (таке рішення оформлюється наказом).

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою з переоцінкою через сукупний дохід.

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

3.3.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати визнання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю, крім коштів, представлених депозитами на умовах договору на вимогу або укладених на термін менше 3 місяців.

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному звітному періоді сума очікуваного збитку зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання розміру кредитних збитків, попередньо визнаний збиток коригується методом сторно. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка, Компанія оцінює за номіналом, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Дебіторська заборгованість, що виникла за короткостроковими та довгостроковими позиками, які видано з процентною ставкою, розмір якої дорівнює або вище ринкової кредитної ставки (інформація отримується з сайту НБУ на дату визнання) не дисконтується.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств, а також інші фінансові активи, призначені для перепродажу.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

Якщо фінансові активи не обертаються на біржі, але мають активний позабіржовий ринок – оцінювати їх за середньозваженою ціною на такому ринку, розрахованою за період 60 днів до закінчення звітної періоду (або за рішенням керівництва на момент складання проміжної фінансової звітності-кварталу). Дані для розрахунку отримуються з офіційного джерела – smida@gov.ua.

За відсутності активного ринку корпоративних прав та акцій акціонерних товариств, допускається визначення справедливої вартості таких фінансових активів на підставі фінансової звітності емітента, як питомої ваги Фонду у власному капіталі такого емітента. Така переоцінка здійснюється на кінець звітної періоду - року на підставі наданої емітентом фінансової звітності. У випадку неможливості отримати таку звітність від емітента під час складання річної звітності, на звітну дату оцінити такі активи на підставі звітності за 9 місяців попереднього року та переоцінити остаточно після отримання річної фінансової звітності у 1 кварталі наступного року.

На звітну дату обов'язково визначається обсяг або рівень діяльності емітента. Якщо буде зроблено висновок, що відбулося значне скорочення обсягу діяльності або рівня діяльності, то необхідно визначити, чи ціна активу відображає справедливу вартість.

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення Комісії про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, рішення НКЦПФР про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення Комісії відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення Комісії підлягають дооцінці до справедливої вартості.

У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів Фонду, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника Фонду) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, - боржника Фонду) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

Фінансові активи припиняють визнаватися лише у випадку, якщо емітент ліквідується шляхом але невиключно визнання банкрутом та/або скасовано випуск цінних паперів.

Незалежно від причин зупинення, обмеження в обігу і таке інше, у випадку відновлення фінансових активів в обігу - їх вартість переоцінюється. Порядок переоцінки таких активів розкривається у примітках до річної фінансової звітності.

Проценти, зароблені за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток, відображаються у прибутку чи збитку за рік, як дохід від реалізації робіт, послуг. Дивіденди включаються до дивідендного доходу у складі іншого операційного доходу в момент встановлення права компанії на одержання виплати дивідендів і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи змін справедливої вартості та прибуток або збиток від припинення визнання обліковуються у прибутку чи збитку за рік як прибуток за вирахуванням збитків від цінних паперів за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, за період, в якому він виникає.

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові активи Фонду, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

До вищевказаних активів, зокрема, можуть відноситися облігації, депозити, дебіторська заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання, Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Позики, видані за рахунок коштів Фонду під ринковий відсоток на термін не більше 12 місяців обліковуються за номінальною вартістю, а відсотки нараховані за такими позиками нараховуються у відповідному періоді та відображаються у складі доходу від реалізації робіт послуг.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія 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.

Компанія оцінює станом на кожен звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом, що оцінюється за амортизованою собівартістю у розмірі, що дорівнює:

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

- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

Компанія визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох та більше місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення не передбачено договором або якщо розірвання таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних або довгострокових фінансових інвестицій.

Кредитний ризик за дебіторською заборгованістю щодо юридичних осіб визначається, виходячи з фінансових показників, розрахованих на підставі фінансової звітності, наданої Фонду контрагентом:

Розрахунок розміру очікуваних кредитних ризиків за фінансовими активами, що планується тримати до погашення та які оцінюються за амортизованою собівартістю:

№	Найменування фін.інструменту	Вартість фінансового інструменту станом на звітну дату, грн.	Розмір активів емітента, тис.грн.		Розмір чистих активів емітента, тис.грн.		Фінансовий результат після оподаткування згідно останньої звітності (гр.2355 ф.2), тис.грн.		Зміна активів ("+" якщо їх вартість зросла, "-" якщо розмір активів скоротився)	Зміна чистих активів ("+" якщо їх вартість зросла, "-" якщо розмір чистих активів скоротився)	Зміна фінансового результату ("+" якщо їх вартість зросла, "-" якщо розмір активів скоротився)	Наявність/ відсутність прострочок і платежів за останніх 12 міс. ("+" наявність пролонгації та прострочок, "-" відсутність)	Вартість фінансового інструменту, термін оплати якого прострочено		Факт сплати % у поточному періоді (+ сплачено, - не сплачено)	Ступінь ризику, %	Розмір очікуваних збитків за фін.інструментами, грн.	Нараховано раніше	Донараховати 31.12.2021
			На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	За останній звітний період	За аналогічний попередній період					Термін прострочення до 3 міс.	більше 3 місяців					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	

1 рівень	Мінімальний рівень ризику:	колонки 9,10,11 зі знаком +	колонки 12 зі знаком +	1,00%
2 рівень	Низький рівень ризику:	колонки 9,10,11 зі знаком +, але розмір чистих активів на звітну дату з мінусом	колонки 12 зі знаком -	3,00%
3 рівень	Середній рівень ризику:	колонки 9, 11 зі знаком + або колонки 9,10 зі знаком +, а 11 із знаком -	колонки 12 зі знаком -	5,00%
4 рівень	Вище середнього рівень ризику:	колонки 9,10,11 зі знаком -	колонки 12 зі знаком +	8,00%
5 рівень	Наближений до високого	колонки 9,10,11 зі знаком -	колонки 12 зі знаком -	10,00%
6 рівень	Високий рівень ризику	інші варіанти, ніж зазначені у рівнях ризику: 1,2,3,5	x	50,00%
7 рівень	Дуже високий рівень ризику	колонки 9,10,11 зі знаком -	колонки 12 зі знаком +	100,00%

Для нарахованих та прострочених % до 3 місяців	1,00%
Для нарахованих та прострочених % більше 3-х місяців, якщо ВЧА більше розміру заборгованості	25,00%
Для нарахованих та прострочених % більше 3-х місяців, якщо ВЧА наближене до розміру заборгованості	50,00%
Для нарахованих та прострочених % більше 3-х місяців, якщо ВЧА значно менше розміру заборгованості	100,00%

* До 7 рівня ризику у тому числі, але не виключно відносяться всі прострочені та не пролонговані заборгованості

3.3.6. Інвестиції в інструменти капіталу

Всі інвестиції в інструменти капіталу та контракти на такі інструменти після первісного визнання повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Проте за обмежених обставин (у випадку інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються) наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної

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

При первісному визнанні Фонд може прийняти нескасовне рішення подавати в іншому сукупному доході подальші зміни справедливої вартості інвестиції в інструмент капіталу, що належить до сфери застосування МСФЗ 9, який не утримується для торгівлі. Суми, наведені в іншому сукупному доході, у подальшому не переносяться у прибуток або збиток. Однак Фонд може переносити кумулятивний прибуток або збиток у межах власного капіталу.

Якщо Фонд приймає рішення, про яке йдеться вище, то він визнає у прибутку або збитку дивіденди від такої інвестиції, якщо право Фонду на отримання виплати дивідендів встановлене відповідно до МСБО 18. Вибір методу оцінювання фінансового інструменту у вигляді корпоративних прав буде залежати:

Від ступеню впливу інвестора на господарську діяльність об'єкта інвестування;
Від класифікації самої інвестиції – поточна (для продажу) чи довгострокова (утримується для отримання дивідендів чи інших вигід).

Доля Фонду в статутному капіталі можна охарактеризувати як несуттєву, якщо Фонд володіє менше 20% статутного капіталу об'єкту інвестування згідно п.6 МСБО 28. Такі корпоративні права оцінюються по справедливій вартості через прибутки збитки згідно МСФЗ 9. Переоцінка здійснюється на підставі власних даних (останніх даних фінансової звітності, яка доступна керівництву) або використовуються дані незалежного оцінювача. Переоцінка справедливої вартості таких корпоративних прав здійснюється на звітну дату та розраховується шляхом зваження власного капіталу об'єкта інвестування у вигляді корпоративних прав на розмір частки, яка знаходиться в активах Фонду.

Якщо доля Фонду в статутному капіталі є суттєвою, тобто Фонд володіє часткою більше 20% та виконуються умови п.6 та п. 7 МСБО 28 і дана інвестиція є довгостроковою, то вона згідно п.1 МСБО 28 оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку-збитку відповідно до МСФЗ 9. Переоцінка здійснюється на підставі власних даних (останніх даних фінансової звітності, яка доступна керівництву) або використовуються дані незалежного оцінювача. Переоцінка справедливої вартості таких корпоративних прав здійснюється на звітну дату та розраховується шляхом зваження власного капіталу об'єкта інвестування у вигляді корпоративних прав на розмір частки, яка знаходиться в активах Фонду

Якщо доля Фонду в статутному капіталі є суттєвою та Фонд здійснює контроль (володіє 50% та більше), то згідно п. 4в та п. 31 МСФЗ 10 Компанія оцінює фінансові інструменти у вигляді таких корпоративних прав, за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку-збитку відповідно до МСФЗ 9. Переоцінка справедливої вартості таких корпоративних прав здійснюється на звітну дату та розраховується шляхом зваження власного капіталу об'єкта інвестування у вигляді корпоративних прав на розмір частки, яка знаходиться в активах Фонду.

Під час складання річної фінансової звітності Фонду, у разі необхідності, може залучатися незалежний оцінювач для визначення справедливої вартості фінансових активів та інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються, станом на кінець звітного періоду.

3.3.7. Зобов'язання.

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

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

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість Фонду без встановленої ставки відсотка Компанія оцінює за номінальною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.8. Припинення визнання активів та зобов'язань

Компанія припиняє визнання активів в обліку Фонду, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (У такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Компанія припиняє визнання зобов'язань Фонду в обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;
- б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

3.3.9. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Компанія 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 20000 грн.

Первісно Компанія 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.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- транспортні засоби - 5 років;
- комп'ютерне обладнання - 2 роки;
- меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 5 років;
- інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА)- 3 роки

Амортизацію активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто, починається з місяця наступного за місяцем, в якому актив став придатний для корисного використання. Амортизацію активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив

класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу), або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

3.4.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків відповідно до правовстановлюючого документа. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.6. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

Строк корисної експлуатації НА, який не амортизується, щорічно аналізується на предмет з'ясування, чи продовжують події та обставини забезпечувати правильність оцінки, згідно з якою цей актив має невстановлений строк корисної експлуатації. У разі зміни в оцінці строку корисної експлуатації з невстановленого на встановлений подія підлягає відображенню в обліку як зміна облікової оцінки згідно з МСФЗ (IAS) 8.

3.5. Облікова політика щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Компанія відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх приєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнень обох цілей, а не для: (а) використанні у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи адміністративних цілей, або (б) продажу у звичайному ході діяльності.

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

Якщо будівля включає одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Фонду або адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідуоча оцінка інвестиційної нерухомості.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію купівлі такої нерухомості включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад: винагорода за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності та інші витрати на операцію.

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

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

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

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Фонд класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно з чинним законодавством доходи від діяльності інституту спільного інвестування звільнюються від оподаткування податком на прибуток.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

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

3.9.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визначаються за методом нарахувань.

Дохід-це збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу, окрім випадків, пов'язаних із внесками учасників.

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

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

- а) Фонд передав договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Фонд передав покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Фонду на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Фонду;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу, окрім випадків, пов'язаних з виплатами учасникам.

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

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

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

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

3.9.2. Витрати за позиками

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

3.9.3. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Фондом не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів Фонду в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Компанія планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Компанії, 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.

Протягом 01.01.2021р – 31.12.2021 р. переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів фінансових активів Фонду на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визначається 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 декількох подій, що відбулись після визнання фінансового активу.

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових потоків 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 отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Інформація, що використана для визначення ставки дисконтування для визначення теперішньої вартості фінансових інструментів Фонду одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів Фонду та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтвані потоки грошових коштів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Витратний (в т.ч., але невиключно метод чистої балансової вартості), дохідний (в т.ч., але невиключно метод дисконтування грошового потоку)	Фінансова звітність, Контрактні умови, очікувані вхідні грошові потоки

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

Компанія має сформувати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Компанії. У процесі формування закритих вхідних даних Компанія може розпочати зі своїх власних даних, але вона має скоригувати ці дані, якщо доступна в розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Компанія має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку. Компанії не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Компанія має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати.

Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Компанія здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки/збитки	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Дата оцінки								
Інструменти капіталу (частки в статутному капіталі інших підприємств)		-		-	8009	3 920	8009	3 920

У складі активів Фонду обліковуються активи, які віднесені до 3-го рівня ієрархії.

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

У 2021 році переміщення активів між рівнями ієрархії не відбувалося.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів.

Фінансові активи	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
1	2	3	4	5
Гроші та їх еквіваленти	64	64	186	186
Довгострокові фінансові інвестиції (інструменти капіталу)	8009	8009	3920	3920

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборговності неможливо визначити методом оцінки за ринковим підходом згідно МСФЗ 13, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів. Їх вартість визначається за амортизованою собівартістю.

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

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

6.1 Адміністративні витрати	2021	2020
Винагорода за управління активами	234	41
Послуги банку	3	1
Аудиторські послуги	45	
Послуги депозитарія	11	2
Реєстраційні послуги	6	1
Нотаріальні послуги	-	3
Інші	7	2
Всього адміністративні витрати	306	50

6.2. Грошові кошти	31.12.2021	31.12.2020
Каса та рахунки в банках, в грн	64	186

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.2021 р. в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 64 тис грн. До складу грошових коштів відносяться кошти на поточному рахунку банку АТ «ПРЕУС БАНК»

МКБ. Ризики втрати коштів мінімальний. Фонд не має перешкод у розпорядженні грошовими коштами, які знаходяться на його поточних рахунках.

23 жовтня 2021 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «ПРЕУС БАНК МКБ» (код ЄДРПОУ 20034231) за національною шкалою на рівні **uaAA**. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом **uaAA** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» було прийнято на основі аналізу підсумків роботи Банку за перше півріччя 2021 року, а також даних статистичної звітності Банку за січень-липень 2021 року.

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

6.3. Пайовий капітал	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	12000	6000
Неоплачений капітал	(6000)	-
Емісійний дохід		-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	10786	92
Власний капітал	16786	6092

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року № 5080-VI та відповідно до організації діяльності АТ «ЗНВКІФ «МАНБОКС», від імені та в інтересах якого діє ТОВ «ЖУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» на підставі Договору № № 2020/МАНБОКС-УА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 06.10.2020р., зареєстровано наступні документи:

Статут (нова редакція)	Затверджено Рішенням Учасника від 20.02.2020 р. (Рішення єдиного учасника АТ «ЗНВКІФ «МАНБОКС» № 1/2020)
Регламент:	Затверджено Рішенням Єдиного учасника АТ «ЗНВКІФ «МАНБОКС» (Рішення Єдиного Учасника № 2/2020 від 20 лютого 2020 року).

Відповідно до етапів формування статутного капіталу Фонду було зареєстровано випуск акцій, про що видано Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 002190 від 30.01.2020 р. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Кількість акцій - 60 тис штук, форма існування – бездокументарна, форма випуску – прості іменні, номінальна вартість однієї акції складає 0,1 тис. гривень, загальна номінальна вартість - 6 000 тис. грн. Весь обсяг випуску акцій було розміщено серед юридичних осіб, оплата яких проведена виключно в грошовій формі.

16.02.2021р. Рішенням №16/02-2021 єдиного учасника АТ «ЗНВКІФ «МАНБОКС» було прийнято рішення здійснити додаткову емісію акцій Фонду в кількості 60 тис. шт. номінальною вартістю 0,1 тис.грн. , загальна номінальна вартість вказаних акцій -6000 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. дані акції не розміщено (у Звіті про фінансовий стан обліковуються як неоплачений капітал).

Кожна розміщена акція надає її власникові однаковий обсяг прав.

Станом на 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року учасником Фонду є юридична особа-нерезидент- Х100 Холдінгз Паблік Компані Лімітед (Х100 Holdings Public Company Limited) HE 405983 Країна: КІПР.

6.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

Інструменти капіталу (частки в статутному капіталі інших підприємств)

Перелік фінансових інвестицій	Відсоток в статутному капіталі	Справедлива вартість на момент визнання, тис.грн.	Продаж корпоративних прав, тис.грн.	Сума дооцінки/уцінки фін. інвестиції	Справедлива вартість на звітну дату, тис.грн 31.12.2021 р.
ТОВ «МОНОПЦА КРИВИЙ РІГ», код ЄДРПОУ 44040325	99,6689 %	1505	-	-	1505
ТОВ «МОНОПЦА ЧЕРНІВЦІ», код	99,34%	755	-	-5	750

ЄДРПОУ 43965764					-5	0
ТОВ «МП ВІННИЦЯ», код ЄДРПОУ 44056948	1,69%	5	-		-5	0
ТОВ «СМ ВІННИЦЯ», код ЄДРПОУ 43304585	50%	5	-		-5	0
ТОВ «СМ ЖИТОМИР», код ЄДРПОУ 43910448	100%	10	-		-10	0
ТОВ «СМ МУКАЧЕВО», код ЄДРПОУ 43742146	50%	5	-		-5	0
ТОВ «СМ НІКОПОЛЬ», код ЄДРПОУ 44116273	50%	5	-		-5	0
ТОВ «СМ Україна ПЛЮС» код ЄДРПОУ 43794042	10%	1	-		-1	0
ТОВ «СМ ЧЕРНІВЦІ» код ЄДРПОУ 44131878	100%	10	-		-10	0
ТОВ «СУШИ МАСТЕР ЧЕРНІГІВ» код ЄДРПОУ 43395871	50%	255	-		+48	303
ТОВ «МАНІБОКС», код ЄДРПОУ 43075823	100%	105	-		-105	0
ТОВ «МОНОПІЦА ДНІПРО» 44299807	90%	1	-1		-	-
ТОВ «МОНОПІЦА ОДЕСА» 44177273	90%	1	-1		-	-
ТОВ «МОНОПІЦА» 43380252	90%	45	-45		-	-
ТОВ «СМ СТОЛИЦЯ» 43967955	60%	2000	-800			1200
ТОВ «ФІШ МАРКЕТ ЦЕНТР УКРАЇНА» 44022531	90%	135	-		-	135
ТОВ «МОНОПІЦА	10%	1	-		-	1

УЖГОРОД» 43994800					
ТОВ «ЦЕНТР ПОСТАЧ» 43775339	100%	10	-	-	10
ТОВ «ДАФІКС» 44303472	100%	2000	-	-	2000
ТОВ «СМ ЗАКАРПАТТЯ» 44114901	10%	1	-	-	1
ТОВ «ЗА 15» 44370643	100%	10	-	-	10
ТОВ «СУШИ МАСТЕР ГРУП» код ЄДРПОУ 43372807	12.9%	2505	-1113	-767	625
ТОВ «СМ КИЇВ», код ЄДРПОУ 42917484	26,64%	4005	-1845	-932	1228
SUSHI MASTER (резидент Венгрії)	75%	241	-	-	241
РАЗОМ	x	x	x	x	8009

Станом на 31.12.2021р. було здійснено переоцінку корпоративних прав ТОВ «МОНОПЦА ЧЕРНІВЦІ», ТОВ «МП ВІННИЦЯ», ТОВ «СМ ВІННИЦЯ», ТОВ «СМ ЖИТОМИР», ТОВ «СМ МУКАЧЕВО», ТОВ «СМ НІКОПОЛЬ», ТОВ «СМ Україна ПЛЮС», ТОВ «СМ ЧЕРНІВЦІ», ТОВ «МАНБОКС», ТОВ «СУШИ МАСТЕР ГРУП», ТОВ «СМ КИЇВ», ТОВ «СУШИ МАСТЕР ЧЕРНІГІВ» на підставі отриманої фінансової звітності за 2021 рік. Переоцінка інших корпоративних прав не здійснювалась в зв'язку з тим, що на дату складання звітності Фонду, фінансова звітність товариствами-емітентами корпоративних прав не була затверджена до випуску. В наступному звітному періоді буде здійснена переоцінка на підставі наданої Фонду фінансової звітності товариств-емітентів корпоративних прав.

Протягом звітного періоду було реалізовано корпоративні права ТОВ «МОНОПЦА ДНІПРО», ТОВ «МОНОПЦА ОДЕСА», ТОВ «МОНОПЦА». Дохід від реалізації даних фінансових активів за 2021р. склав 16391 тис. грн., витрати - 3804 тис. грн.

6.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2021р. в активах Фонду обліковуються довгострокові та поточні фінансові активи за амортизовану собівартістю. Інформація наведена далі.

Найменування контрагента	Дата виникнення дебіторської заборгованості	Дата погашення заборгованості	Відсоткова ставка за договором, %	Номінальна вартість дебіторської заборгованості тис.грн.	Неамортизований дисконт, тис.грн.	Кредитний ризик, тис.грн.	Вартість дебіторської заборгованості на за амортизовану собівартістю 31.12.2021, тис.грн.
Довгострокова дебіторська заборгованість за позиками за амортизованою собівартістю (стр.1040 Звіту про фінансовий стан)							
Позика ТОВ "ЗА 15"	22.12.2021	22.12.2024	6	190	31	0	159

Позика ТОВ "СМ Київ"	20.08.2021	19.08.2024	12	2300	0	0	2 300
РАЗОМ довгострокова дебіторська заборгованість (стр.1040 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021р.)				2490	31	0	2459
Інша поточна дебіторська заборгованість за позиками та нарахованими відсотками, яка обліковується за амортизованою собівартістю (стр.1155 Звіту про фінансовий стан)							
Проценти за позикою ТОВ "ЗА 15"	22.12.2021	22.12.2024	6	1			1
Позика ТОВ "МОНОПЦА КРИВИЙ РІГ"	04.02.2021	03.02.2022	12	1000	0		1 000
Відсотки за позикою ТОВ "МОНОПЦА КРИВИЙ РІГ"	04.02.2021	03.02.2022	12	102		5	97
Позика ТОВ "МОНОПЦА КРИВИЙ РІГ"	30.11.2021	31.12.2022	12	360			360
Відсотки за позикою ТОВ "МОНОПЦА КРИВИЙ РІГ"	30.11.2021	31.12.2022	12	3			3
Позика ТОВ "МАНІБОКС "	19.02.2021	18.02.2022	12	830		66	764
Проценти за позикою ТОВ "МАНІБОКС "	19.02.2021	18.02.2022	13	50		4	46
Позика ТОВ "МАНІБОКС "	20.12.2021	19.12.2022	6	800	25	64	711

Відсотки за позикою ТОВ "МАНІБОКС"	20.12.2021	19.12.2022	7	1			1
Позика ТОВ "МОНОПЦА ЧЕРНІВЦІ"	04.02.2021	03.02.2022	12	1980			1 980
Відсотки за позикою ТОВ "МОНОПЦА ЧЕРНІВЦІ"	04.02.2021	03.02.2022	13	275		41	234
Позика ТОВ "МОНОПЦА ЧЕРНІВЦІ"	23.09.2021	31.12.2021	6	390	20		370
Відсотки за позикою ТОВ "МОНОПЦА ЧЕРНІВЦІ"	23.09.2021	31.12.2021	7	6			6
Відсотки за позикою ТОВ "СМ Київ"	20.08.2021	19.08.2024	12	101		6	95
Позика ТОВ "СУШИ МАЙСТЕР ГРУП"	01.07.2021	01.07.2022	12	200			200
Відсотки за позикою ТОВ "СУШИ МАЙСТЕР ГРУП"	01.07.2021	01.07.2022	13	12		1	11
Позика ТОВ "ЦЕНТР ПОСТАЧ"	11.05.2021	10.05.2022	2	1000	21		979

Відсотки за позикою ТОВ "ЦЕНТР ПОСТАЧ"	11.05.2021	10.05.2022	3	13	2	11	
РАЗОМ інша поточна дебіторська заборгованість (стр.1155 Звіту про фінансовий стан на 31.12.21р.)				7124	66	189	6869
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги, яка обліковується за амортизованою собівартістю (стр.1125 Звіту про фінансовий стан)							
Кузьменко К.С. (за реалізовані корпоративні права ТОВ «СМАРТЕСС КИЇВ»)			3	0	0	3	
РАЗОМ заборгованість за товари, роботи, послуги, яка обліковується за амортизованою собівартістю (стр.1125 Звіту про фінансовий стан)				3	0	0	3
РАЗОМ ФІНАНСОВІ АКТИВИ, ЩО ОБЛІКОВУЮТЬСЯ ЗА АМОРТИЗОВАНОЮ СОБІВАРТІСТЮ				9617	97	189	9331

Порівняльна інформація про іншу поточну дебіторську заборгованість на 31.12.2020р., яка обліковується у Звіті про фінансовий стан за амортизованою собівартістю на ведено далі.

Найменування договору	Дата виникнення зобов'язання	Дата погашення заборгованості	Відсоткова ставка за договором, %	Номінальна вартість дебіторської заборгованості і тис.грн.	Неамортизований дисконт, тис.грн.	Кредитний ризик, тис.грн.	Вартість дебіторської заборгованості і на 31.12.2021, тис.грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість, яка обліковується за амортизованою собівартістю (стр.1155 Звіту про фінансовий стан)							
Дебіторська заборгованість за внеском до статутного капіталу ТОВ "МАНІБОК С"	09.11.2020	31.03.2021	-	5796	118	0	5678
РАЗОМ інша поточна дебіторська заборгованість (стр.1155 Звіту про фінансовий стан)				5796	118	0	5678
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги, яка обліковується за амортизованою собівартістю (стр.1125 Звіту про фінансовий стан)							
Кузьменко К.С. (за реалізовані корпоративні права ТОВ «СМАРТЕСС КИЇВ»)				3	0	0	3
РАЗОМ заборгованість за товари, роботи, послуги, яка обліковується за амортизованою собівартістю (стр.1125 Звіту про фінансовий стан)				3	0	0	3
РАЗОМ ФІНАНСОВІ АКТИВИ, ЩО ОБЛІКОВУЮТЬСЯ ЗА АМОРТИЗОВАНОЮ СОБІВАРТІСТЮ				5799	118	0	5681

6.6. Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги (стр.1615 Звіту про фінансовий стан):

Інформація про кредиторську заборгованість за товари, роботи послуги на 31.12.2021р.

Найменування кредиторської заборгованості	Дата виникнення	Дата погашення	Розмір кредиторської заборгованості за номінальною вартістю тис. грн.	Балансова вартість кредиторської заборгованості на 31.12.2020, тис.грн.	Сума погашення, тис.грн. станом на 31.12.2021р.	Балансова вартість кредиторської заборгованості на 31.12.2021, тис.грн.
Придбання корпоративних прав ТОВ «СУШИ МАСТЕР ЧЕРНІГІВ» (код ЄДРПОУ 43395871) у фіз.особи Островська Г.Н.	02.12.2020 р.	01.12.2021 р.	255	238 (255 тис грн - 18 тис грн (дисконт при первинному визнанні) + 1 тис грн (амортизація дисконту))	-	255 Просрочена, планується погасити у 2022р.
Придбання корпоративних прав ТОВ «МОНОПЦА КРИВИЙ РІГ» (код ЄДРПОУ 42917484) у фіз.особи Апалат А.Ю.	02.12.2020 р.	01.12.2021 р.	5	5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)	-	5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.
Придбання корпоративних прав ТОВ «СМ Україна Плюс» (код ЄДРПОУ 43794042) у фіз.особи Курасова О.Л.	18.12.2020 р.	17.12.2021 р.	1	1 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)	-	1 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.
Формування статутного капіталу ТОВ «СМ ЖИТОМИР» (код ЄДРПОУ 43910448)	22.12.2020 р.	21.12.2021 р.	10	10 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)	-	10 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)

						Просрочена, планується погасити у 2022р.
Формування статутного капіталу ТОВ «СМ НІКОПОЛЬ» (код ЄДРПОУ 44116273)	22.12.2020 р.	21.12.2021 р.	5	5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)		5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.
Формування статутного капіталу ТОВ «СМ ЧЕРНІВЦІ» (код ЄДРПОУ 44131878)	22.12.2020 р.	21.12.2021 р.	10	10 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)		10 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.
Придбання корпоративних прав ТОВ «СМ МУКАЧЕВО» (код ЄДРПОУ 43742148) у фіз.особи Сухіна Ю.В.	18.12.2020 р.	17.12.2021 р.	5			5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.
Придбання ТОВ «СМАРТЕСС КИЇВ» (код ЄДРПОУ 43839271) у Х100 Холдінгз ЛТД	02.12.2020 р.	01.01.2021	3	(кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)		3 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.

Придбання корпоративних прав ТОВ «ЦЕНТР ПОСТАЧ» (код ЄДРПОУ 43775339) у фіз.особи Сухіна Ю.В.	31.05.2021 р.	30.04.2021 р.	10			10 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.
Створення ТОВ «МОНОПЦА УЖГОРОД» (код ЄДРПОУ 43994800)	15.02.2021 р.	15.08.2021 р.	1			1 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.
Формування ТОВ «ФІШ МАРКЕТ ЦЕНТР УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 44022531)	15.02.2021 р.	15.08.2022 р.	135		Частково погашено 20	115 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.
Придбання Sushi Master у фіз.особи Яновський Алекс	01.12.2021 р.	31.12.2021 р.	178	(кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)		178 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.
Придбання ТОВ «СМ ВІННИЦЯ» (код ЄДРПОУ 43304585) у фіз.особи Яновський Алекс	02.12.2020 р.	01.01.2021 р.	5	5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на		5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на

				фінансовий результат)		фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.
Придбання Sushi Master у фіз.особи Голованець Андрій	01.12.2021 р.	31.12.2021 р.	63	(кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)		63 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат) Просрочена, планується погасити у 2022р.
Формування ТОВ «ДАФІКС» (код ЄДРПОУ 44303472)	05.07.2021	05.01.2022	2000	(кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)	Часткове погашення 1620	380
ТОВ «КУА АТЛАНТИС КАПІТАЛ»	01.12.2021	31.01.2022	48	(кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)		48 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)
РАЗОМ кредиторська заборгованість за товари роботи послуги (стр.1615 Звіту про фінансовий стан на 31.12.21р.)	x	x	x	x	x	1094

Порівняльна інформація про кредиторську заборгованість за товари, роботи послуги на 31.12.2020р.

Найменування кредиторської заборгованості	Дата виникнення	Дата погашення	Розмір кредиторської заборгованості тис.грн.	Вартість кредиторської заборгованості на 31.12.2020, тис.грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стр.1615 Звіту про фінансовий стан на 31.12.20р.)::				
Придбання корпоративних прав ТОВ «СУШИ МАСТЕР ЧЕРНІГІВ» (код	02.12.2020 р.	01.12.2021 р.	255	238 (255 тис грн - 18 тис грн (дисконт при первинному визнанні) + 1 тис грн (амортизація дисконту))

ЄДРПОУ 43395871) у фіз особи Островська Г.Н.				
Придбання корпоративних прав ТОВ «СУШИ МАСТЕР ГРУП» (код ЄДРПОУ 43372807) у ТОВ «СМ ЦЕНТР УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 42842629)	18.12.2020 р.	17.12.2021 р.	1505	1400 1505 тис грн - 109 тис грн (дисконт при первинному визнанні) + 4 тис грн (амортизація дисконту))
Придбання корпоративних прав ТОВ «СМ КИЇВ» (код ЄДРПОУ 42917484) у ТОВ «СМ ЦЕНТР УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 42842629)	18.12.2020 р.	17.12.2021 р.	2005	1865 2005 тис грн - 145 тис грн (дисконт при первинному визнанні) + 5 тис грн (амортизація дисконту))
Придбання корпоративних прав ТОВ «МОНОПЦА КРИВИЙ РІГ» (код ЄДРПОУ 42917484) у фіз.особи Апалат А.Ю.	02.12.2020 р.	01.12.2021 р.	5	5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)
Придбання корпоративних прав ТОВ «МОНОПЦА ЧЕРНІВЦІ» (код ЄДРПОУ 43965764) у фіз.особи Апалат А.Ю.	02.12.2020 р.	01.12.2021 р.	5	5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)
Придбання корпоративних прав ТОВ «СМ Україна Плюс» (код ЄДРПОУ 43794042) у фіз.особи Курасова О.Л.	18.12.2020 р.	17.12.2021 р.	1	1 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)
Формування статутного капіталу ТОВ «МП ВІННИЦЯ» (код ЄДРПОУ 44056948)	07.12.2020 р.	07.12.2021 р.	5	5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)
Формування статутного капіталу ТОВ «СМ ЖИТОМИР» (код ЄДРПОУ 43910448)	22.12.2020 р.	21.12.2021 р.	10	10 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)
Формування статутного капіталу ТОВ «СМ НІКОПОЛЬ» (код ЄДРПОУ 44116273)	22.12.2020 р.	21.12.2021 р.	5	5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)

Формування статутного капіталу ТОВ «СМ ЧЕРНІВЦІ» (код ЄДРПОУ 44131878)	22.12.2020 р.	21.12.2021 р.	10	10 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)
Придбання корпоративних прав ТОВ «СМ МУКАЧЕВО» (код ЄДРПОУ 43742148) у фіз.особи Сухіна Ю.В.	18.12.2020 р.	17.12.2021 р.	5	5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)
Придбання корпоративних прав ТОВ «СМАРТЕСС КИЇВ» (код ЄДРПОУ 43839271) у Х100 ХОЛДІНГЗ ЛТД	02.12.2020 р.	02.01.2021 р.	3	3 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)
Придбання корпоративних прав ТОВ «СМ ВІННИЦЯ» (код ЄДРПОУ 43304585) у фіз.особи Яновський Алекс	02.12.2020 р.	02.01.2021 р.	5	5 (кредиторська заборгованість не дисконтувалась в зв'язку з тим, що дана операція не суттєво впливає на фінансовий результат)
Поточна кредиторська заборгованість, що виникла за розрахунками по винагороді КУА	31.12.2020 р.	31.01.2021 р.	27	27
Поточна кредиторська заборгованість за аудиторські послуги	31.12.2020 р.	31.01.2021 р.	4	4
Поточна кредиторська заборгованість за депозитарні послуги	31.12.2020 р.	31.01.2021 р.	1	1
РАЗОМ кредиторська заборгованість за товари роботи послуги (стр.1615 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020р.)	x	x	x	3589

6.7. Інші поточні зобов'язання (строка 1690 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020р)

Інші поточні зобов'язання (строка 1690 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021р.) станом на 31.12.2020р. становлять 105 тис.грн. Вона виникла у зв'язку з придбанням, та неповною оплатою за корпоративні права ТОВ «МАНІБОКС», не була продисконтована, в зв'язку з тим, що є сума дисконту є несуттєвою. На 31.12.2021 така заборгованість погашена.

6.8. Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (строка 1645 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020р).

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків становить 1 тис.грн. та виникла перед ТОВ «ЖУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» в зв'язку з тим, що ТОВ «ЖУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» здійснила оплату за Фонд на користь ПАТ «НДУ» за депозитарні послуги. Дані витрати було компенсовано Компанії за рахунок коштів Фонду у 2021 році. Така заборгованість не дисконтувалась на момент визнання в зв'язку з несуттєвістю.

6.9. Податок на прибуток

Згідно з чинним законодавством України, доходи від діяльності інституту спільного інвестування звільнюються від оподаткування податком на прибуток.

6.10 Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 року в складі активів Фонду обліковується нематеріальний актив у вигляді торгового знаку «YOSHI» балансова вартість якого складає 14 тис.грн. Балансова вартість нематеріального активу дорівнює його фактичній собівартості. Строк корисного використання даного нематеріального активу складно визначити. Оскільки це нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання, він не амортизується, а щороку тестується на предмет знецінення.

Станом на 31.12.2021р. у Товариства не має підстав вважати, що його балансова вартість більше за суму очікуваного відшкодування. У 2022 році очікується отримання доходу у вигляді роялті за даним активом більше 14 тис.грн.

Також у складі незавершених капітальних інвестицій Фонду обліковуються активи, що будуть визнані як нематеріальні активи з невизначеним терміном використання. У звітному періоді вони обліковуються у складі незавершених капітальних інвестицій, оскільки за цими активами у наступному звітному періоді будуть понесені витрати, які можна буде прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням. Станом на 31.12.2021р. у Товариства не має підстав вважати, що балансова вартість таких незавершених капітальних інвестицій більше за суму очікуваного відшкодування, тобто вони не знецінилися. Інформацію про ці активи наведено далі.

Найменування активу	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р.
Мобільний додаток , для оф-ня замовлень японської кухні jap_kitchen Android UA	112	-
Мобільний додаток , для оф-ня замовлень японської кухні jap_kitchen IOS UA	112	-
Мобільний додаток , для оф-ня замовлень японської кухні sm_kurier UA	225	-
Торгова марка monopizza	13	-
РАЗОМ стр.1005 Фінансового звіту про фінансовий стан	462	-

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Інформація про пов'язаних осіб корпоративного фонду

Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	N з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи -учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи -учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**	Належність фізичної особи - учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України "Про запобігання корупції", та/або частка державної чи
-------	-------	---	--	---	--	---

1	2	3	корпоративного фонду*	5	6	комунальної власності у юридичній особі - учаснику
А		Учасники - фізичні особи				
-	-	-	-	-	-	-
Б		Учасники - юридичні особи				
	1	X100 HOLDINGS LTD (X100 ХОЛДІНГЗ ЛТД)	HE405983	Хрістакі Крану, 1, 2-й поверх, Офіс 20, 4047, Лімасол, Республіка Кіпр (Christaki Kranou, 1, 2nd Floor, Flat/Office 20, 4047, Limassol, Republic of Cyprus)	100% від розміщених акцій	немає
В	-	Голова наглядової ради				
	-	Наглядова рада не створена	-	-	-	-
		Усього:	-	-	100	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

Інформація про пов'язаних фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника корпоративного фонду, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудиторі (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність *	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	X100 HOLDINGS LTD (X100 ХОЛДІНГЗ ЛТД) HE405983	I	43522456	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАНІБОКС»	04071, місто Київ, вулиця Кожум'яцька, будинок 12-А	100

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків (або серія та номер паспорта)* фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1	X100 HOLDINGS LTD (X100 ХОЛДІНГЗ ЛТД) HE405983	HE 368704	SMEE Holding LTD	Ілія Венезі, 2А, Атіенітіс Строволос Парк, кв./офіс 102, 2042, Нікосія, Кіпр (Ілія Венезі, 2А, Athienitis Strovolos Park, Flat/Office 102, 2042, Nicosia, Cyprus)	100

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

N з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	2	3	4	5	7

1	43522456	I	43075823	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАНІБОКС»	100,0
2	43522456	I	44040325	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНОПЦА КРИВИЙ РІГ»	99,67
3	43522456	I	43965764	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНОПЦА ЧЕРНІВЦІ»	99,34
4	43522456	I	44056948	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МП ВІННИЦЯ»	1,69
5	43522456	I	43304585	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМ ВІННИЦЯ»	50,0
6	43522456	I	43910448	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМ ЖИТОМИР»	100,0
7	43522456	I	42917484	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМ КИЇВ»	26,64
8	43522456	I	43742146	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМ МУКАЧЕВО»	50,0
9	43522456	I	44116273	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМ НІКОПОЛЬ»	50,0
10	43522456	I	44131878	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМ ЧЕРНІВЦІ»	100,0
11	43522456	I	43372807	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУШИ МАСТЕР ГРУП»	12,9
12	43522456	I	43395871	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУШИ МАСТЕР ЧЕРНІГІВ»	50,0
13	43522456	I	43794042	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМ Україна ПЛЮС»	10,0
14	43522456	I	44022531	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІШ МАРКЕ ЦЕНТР КИЇВ»	90,0

15	43522456	I	43994800	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНОПІЦА УЖГОРОД»	10,0
16	43522456	I	43967955	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМ СТОЛИЦЯ»	60,0
17	43522456	I	43775339	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ПОСТАЧ»	100,0
18	43522456	I	44303472	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДАФІКС»	100,0
19	43522456	I	44114901	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМ ЗАКАРПАТТЯ»	10,0
20	43522456	I	4430643	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗА15»	100,0
21	43522456	I	Резидент Угорщини	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «SUSHI MASTER»	75,0

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність *	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Наглядова рада не створена	-	-	-	-	-	-

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

7.3 Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами

Найменування контрагента (пов'язаної особи)	Характер пов'язаності	Розмір доходів (+)/ витрат (-), пов'язаних з контрагентом за 2021р., тис.грн.	Залишок за номінальною вартістю дебіторської заборгованості (+)/ кредиторської заборгованості (-) на 31.12.2021р., тис.грн.
Компанія з управління активами			
Компанія з управління активами: ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (Код ЄДРПОУ 38090420)	Фонд визнав витрати за нарахованою в 2021р. винагородою на користь Компанії з управління активами	-234	-48
Підприємства, частка яких в активах Фонду:			
ТОВ «ЗА 15» (Код ЄДРПОУ 44370643)	Товариству видана довгострокова процентна позиція за договором		+190 (дебіторська заборгованість за позицією)

	№МБ/221221 від 22.12.2022р.		
ТОВ «ЗА 15» (Код ЄДРПОУ 44370643)	Створення підприємства згідно Рішення №1 від 02.08.2021: внесено 100% в статутний капітал на суму 10 тис.грн.	-	-
ТОВ «СМ КИЇВ» (код ЄДРПОУ 42917484)	Товариству видана довгострокова процентна позика за договором №МБ/010820 від 20.08.2021	+101	+2300 (дебіторська заборгованість за позикою) +101(дебіторська заборгованість за відсотками за позикою)
ТОВ «МОНОПЦА КРИВИЙ РІГ» (код ЄДРПОУ 44040325)	Товариству видана короткострокова процентна позика за договором №МБ/040221/1 від 04.02.2021	+107	+1000 (дебіторська заборгованість за позикою) +102 (дебіторська заборгованість за відсотками за позикою)
ТОВ «МОНОПЦА КРИВИЙ РІГ» (код ЄДРПОУ 44040325)	Товариству видана короткострокова процентна позика за договором №МБ/30112021 від 30.11.2021	+3	+360 (дебіторська заборгованість за позикою) +3(дебіторська заборгованість за відсотками за позикою)
ТОВ «МОНОПЦА КРИВИЙ РІГ» (код ЄДРПОУ 44040325)	Збільшення статутного капіталу згідно Рішення №3 від 18.06.2021 в статутний капітал на суму 1500 тис.грн.	-	-
ТОВ «МАНІБОКС» (код ЄДРПОУ 43075823)	Товариству видана короткострокова процентна позика за договором №МБ/190221 від 19.02.2021	+86	+830 (дебіторська заборгованість за позикою) +50 (дебіторська заборгованість за відсотками за позикою)
ТОВ «МАНІБОКС» (код ЄДРПОУ 43075823)	Товариству видана короткострокова процентна позика за договором №МБ/201221 від 20.12.2021	+1	+800 (дебіторська заборгованість за позикою) +1 (дебіторська заборгованість за відсотками за позикою)
ТОВ «МОНОПЦА ЧЕРНІВЦІ» (код ЄДРПОУ 43965764)	Товариству видана короткострокова процентна позика за договором №МБ040221 від 04.02.2021	+312	+1980 (дебіторська заборгованість за позикою) +275 (дебіторська заборгованість за відсотками за позикою)
ТОВ «МОНОПЦА ЧЕРНІВЦІ» (код ЄДРПОУ 43965764)	Товариству видана короткострокова процентна позика за	+6	+390 (дебіторська заборгованість за позикою)

	договором №МБ230921 від 23.09.2021		+6 (дебіторська заборгованість за відсотками за позикою)
ТОВ «СУШІ МАСТЕР ГРУП» (код ЄДРПОУ 43372807)	Товариству видана короткострокова процентна позика за договором №МБ/010721 від 01.07.2021	+12	+200(дебіторська заборгованість за позикою) +12 (дебіторська заборгованість за відсотками за позикою)
ТОВ «ЦЕНТР ПОСТАЧ» (код ЄДРПОУ 43775339)	Товариству видана короткострокова процентна позика за договором №МБ/110521 від 11.05.2021	+13	+1000(дебіторська заборгованість за позикою) +13 (дебіторська заборгованість за відсотками за позикою)
ТОВ «МП ВІННИЦЯ» (код ЄДРПОУ 44056948)	Внесок до статутного капіталу згідно Рішення №25/11-2020 від 25.11.2020р. на суму 5 тис.грн.	-	-
ТОВ «СМ ЖИТОМИР» (код ЄДРПОУ 43910448)	Внесок до статутного капіталу згідно Рішення №11/12-2020 від 11.12.2020р. на суму внесок 10 тис.грн.	-	-10
ТОВ «СМ НІКОПОЛЬ» (код ЄДРПОУ 44116273)	Внесок до статутного капіталу згідно Рішення №11/12-2020 від 11.12.2020 на суму 5 тис.грн.	-	-5
ТОВ «СМЧЕРНІВЦІ» (код ЄДРПОУ 44131878)	Внесок до статутного капіталу згідно Рішення №11/12-2020 від 11.12.2020 на суму 10 тис.грн.	-	-10
ТОВ «ДАФІКС» (код ЄДРПОУ 44303472)	Внесок до статутного капіталу згідно Рішення №1 від 05.07.2021р. на суму 2000 тис.грн.	-	-380
ТОВ «МОНОПЦА УЖГОРОД» (код ЄДРПОУ 43994800)	Внесок до статутного капіталу згідно Рішення №15/02-2021 від 15.02.2021р. на суму 1 тис.грн.	-	-1
ТОВ «ФІШ МАРКЕТ ЦЕНТР Україна» (код ЄДРПОУ 44022531)	Внесок до статутного капіталу згідно Рішення №15/02-2021 від 15.02.2021 на суму 135тис.грн.	-	-115
Інвестори, власники Фонду: Протягом 2021 року Дивіденди учасникам Фонду не нараховувались та не сплачувались:			
X100 HOLDINGS LTD	Договір купівлі-продажу частки в	-	-3

(Х100 ХОЛДІНГЗ ЛТД)
HE405983)

ТОВ «СМАРТЕСС
КИЇВ» на суму 3
тис.грн.

Протягом 2021 року Фонд не здійснював операції з пов'язаними сторонами, що виходять за рамки звичайної діяльності. Жодна з операцій не включала особливих умов та не було надано, чи отримано жодних гарантій.

7.4 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

7.4.1 Кредитний ризик

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

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Фонду Компанія відносить:

встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;

диверсифікацію структури активів;

аналіз платоспроможності контрагентів;

здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Фону простроченої дебіторської заборгованості.

Компанією для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на фінансовий стан Фонду, створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Станом на 31.12.21, кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості, розглядається будь-яку зміну кредитної якості дебітора з моменту первинного її виникнення до звітної дати

7.4.2 Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції,

відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

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

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. В активах Фонду не має активів, що наражаються на валютний ризик, оскільки в активах Фонду не має активів номінованих в іноземній валюті.

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

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

7.4.3. Ризик ліквідності

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

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

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків
- планування поточної ліквідності, розрахунки пруденційних нормативів щомісячно.

За 2021 рік не було виявлено заборгованості, кредитний ризик за якими б оцінювався в нуль.

У Фонду очікуваний термін реалізації фінансових активів не перевищує 1 рік. Фонд не має кредитів в іноземній валюті, похідних та непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення, оскільки розцінює такі зобов'язання із високим ступенем ризику.

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

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
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна кредиторська заборгованість		-	1094	-	-	1094

Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	-	-	-	-	-	-
РАЗОМ	-	-	1094	-	-	1094

7.5. Управління капіталом

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Фонду. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються перш за все учасниками Фондута в деяких випадках управлінським персоналом Компанії. 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.

За період з 01 січня по 31 грудня 2021 року не було змін у підході Фонду до управління капіталом. Управлінський персонал Компанії здійснює огляд структури капіталу Фонду на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків здійснюється регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, у разі прийняття відповідних рішень учасниками Фонду. Фонд 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 Фонду спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню прибуткових цін, що відповідають рівню ризику;

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

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

Власний капітал Фонду, станом на 31.12.2021, складається з власного капіталу в загальному обсязі 16786 тис.грн., що включає в себе пайовий капітал в обсязі 12000 тис.грн., нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 10786 тис.грн., неоплачений капітал-6000 тис.грн.

Результати розрахунку вартості чистих активів Фонду за 2021 рік наведені нижче:

тис. грн.

Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів
17880	1094	16786

Розмір власного капіталу Фонду відповідає вимогам законодавства. За результатами господарської діяльності у 2021 році вартість чистих активів Фонду становить не менше встановленого законодавством розміру.

7.6. Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2021 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2021 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19,

Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Фонду в 2021 році. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

7.7. Події після Балансу

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає у фінансової звітності відповідно до МСБО 10. Корируючі події свідчать про умови, які існували на кінець звітного періоду, некоригуючи – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство корегує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулися після звітного періоду.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітної дати 31.12.2021 року, події що потребують коригування активів та зобов'язань Фонду відсутні.

Слід повідомити про події, що виникли у ході підготовки звітності:

Країна ще не встигла оговтатись від наслідків пандемії коронавірусу, як отримала новий виклик – війна з російською федерацією (Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р № 64/2022).

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 боездатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни. Національним банком було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та банків.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовження здійснення діяльності Фонду, оскільки:

-активи Фонду, Голова та члени наглядової ради не знаходяться в зоні бойових дій. Фонд немає активів, транзакцій чи інвестицій на російському чи білоруському ринках. Відсутні дочірні компанії, філії в росії, білорусі та в зоні бойових дій в Україні. Відсутня пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями.

-співробітники Товариства мають можливість виконувати свої обов'язки як віддалено так і в офісі Товариства. Співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозованих обставинах немає.

- ключові партнери та контрагенти Фонду – юридичні особи на момент випуску звітності не знаходяться в зоні бойових дій та не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду.

- Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах військового стану. Всі контрагенти Фонду здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

З початком введення на території України військового стану НКЦПФР запровадила обмежувальні заходи (Рішення НКЦПФР № 136, №144 від 08.03.2022 р.) щодо діяльності учасників ринків капіталу, згідно з якими компанії з управління активами повинні були зупинити проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування та недержавних пенсійних фондів, що фактично повністю зупинило їхню діяльність.

З введенням в дію вищезазначених рішень НКЦПФР, запровадила видачу дозволів на здійснення операцій за окремими запитами професійних учасників ринку капіталу, не врегулювавши при цьому такі питання:

-порядок подання запиту;

-термін розгляду, правила видачі та відмови запиту.

Такий режим керування ринком капіталу створює загрозу значного сповільнення інвестиційних процесів на ринку аж до повного їх зупинення, підриває засади функціонування індустрії спільного інвестування, несе суттєву загрозу безпеці держави внаслідок неможливості фінансування процесів у реальному секторі економіки.

Крім цього існують територіальні обмеження діяльності для конкуруючих видів фінансових установ-компаній з управління активами ІСІ, безпідставно звужуючи його для одних фінансових установ і розширюючи для інших.

Припинення дії Рішення 144 дозволить відновити роботу інвестиційного ринку як у сегменті фінансування житлового будівництва, так і в інших галузях, що надасть додаткові робочі місця та створить можливість для відродження суб'єктів господарювання, як постраждалих під час військової агресії, сприятиме відновленню інвестиційних процесів в економіці країни, дозволить залучити нові кошти інвесторів, в тому числі і зарубіжних.

Отже, оцінивши всі ризики, Товариство приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Фонду протягом 2022 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких можливо було б стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність продовжувати Фондом свою діяльність безперервно.

Фонд буде надалі вести свою діяльність та планує повернутись до колишнього рівня доходів впродовж 2022 року



Директор Товариства з управління активами Семенюк В.В.

Коваленко О.А.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
43522456		

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МАНІБОКС"**
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	92	-	-	92
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	6 000	-	-	-	-	-6 000	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	6 000	-	6 000
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	6 000	-	-	-	92	-	-	6 092
Залишок на кінець року	4300	6 000	-	-	-	92	-	-	6 092

Керівник

Семенюк В.В.

Головний бухгалтер

Коваленко О.А.

38

У цьому документі прошиито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
39 (тридцять дев'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту
Аудитор
ТОВ «АФ «Олеся»
І. П'ягун

