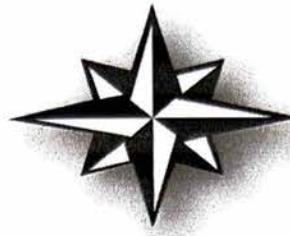


**ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»**

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 річної фінансової звітності**

**Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного
фонду «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ», активи якого перебувають в
управлінні**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТІС КАПІТАЛ”
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**Учасникам та Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "АТЛАНТІС КАПІТАЛ”**

**Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку**

Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТІС КАПІТАЛ» (надалі Фонд), яка включає звіт про фінансовий стан на 31.12.2021 р., звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати і 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

До складу поточних фінансових інвестицій Фонду станом на 31.12.2021р. віднесено корпоративні права ТОВ «ФІНАСОВА КОМПАНІЯ «ТОТАЛ ФІНАНС» (код ЄДРПОУ 39506632) та ТОВ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «ЛІКАРСЬКА ДИНАСТІЯ» (код ЄДРПОУ 43762272) балансовою вартістю 10 тис. грн, і 100 тис. грн. відповідно (Примітки 5.2., 5.5., 6.2.). Фонд володіє часткою 10% в капіталі ТОВ «ФІНАСОВА КОМПАНІЯ «ТОТАЛ ФІНАНС» та є єдиним учасником в ТОВ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «ЛІКАРСЬКА ДИНАСТІЯ».

Ці фінансові активи згідно МСФЗ 9 та положенням облікової політики, застосованої Фондом, обліковуються в складі активів за справедливою вартістю.

Зауважимо, що ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС» є фінансовою компанією, яка оприлюднює свою фінансову звітність згідно норм чинного законодавства (офіційний сайт <http://totalfinance.com.ua>).

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості даного фінансового активу станом на 31.12.2021 року, оскільки нам не надано інформації щодо оцінок, здійснених управлінським персоналом. Також зазначаємо, що станом на дату нашого звіту фінансова звітність за 2021 рік ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС» не була оприлюднена. 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 контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 років (MCA), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та Листом Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 16.01.2019 року №4, для застосування до завдань, виконання яких здійснюється після 1 липня 2018 року.

Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Фонду та ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ» (надалі – ТОВ «КУА «АТЛАНТІС КАПІТАЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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

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 2.1,7.5. до фінансової звітності Фонду). Триваюча військова агресія створює ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, можуть вплинути на майбутні операції та

можливість збереження вартості його активів. Характер та масштаби таких подій та їх можливі наслідки наразі є невизначеними.

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 змінено.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було проведено нами, 24 березня 2021 року була висловлена немодифікована думка щодо цієї звітності.

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

Управлінський персонал ТОВ «КУА «АТЛАНТИК КАПІТАЛ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з 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 02.10.2013 р. № 1343 із змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал КУА «АТЛАНТИК КАПІТАЛ» несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність

діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (директор КУА «АТЛАНТІС КАПІТАЛ») несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповіальність аудитора за аudit 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 аudit, 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 аudit відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємося професійного скептицизму протягом усього завдання з аuditу.

Крім того, ми:

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

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

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

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

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

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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

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. 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 N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390

Фонд не є юридичною особою та не має кінцевого бенефіціарного власника, не розкриває інформацію про структуру власності.

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

Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.
Фонд не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**3. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання
материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-
правової форми, місцезнаходження.**
Станом на 31.12.2021 року у Фонду відсутні материнські/дочірні компанії.

4. 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 Фондом не розраховуються.

5. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управлює активами ICI на звітну дату.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ».
Ідентифікаційний код юридичної особи: 38090420 .

6. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) (для ПІФ та КІФ).
**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»**

7. Тип, вид та клас фонду.

Тип фонду – Закритий;

Вид фонду – Недиверсифікований;

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

Дата свідоцтва 16.12.2015 року;

Номер свідоцтва 00365.

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

Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300365.

10. Строк діяльності інвестиційного фонду.

Строк діяльності фонду 20 (двадцять) років з моменту внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, до 16.12.2035 року.

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

На нашу думку, визначення вартості чистих активів Фонду, що здійснювалося КУА, 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.

12. Думка/висновок аудитора щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ICI, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ICI.

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам Розд. V. «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» (Рішення ДКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 р. із змінами).

Відмічаемо, що 95,7% в складі активів Фонду складає заборгованість за виданими позиками.

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

На нашу думку, склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, 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.

14. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру активів ICI мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

На нашу думку, розмір активів Фонду відповідає вимогам ст. 41, п.2 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. із змінами.

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

На нашу думку, у фінансовій звітності Фонду за 2021р. інформацію про пов'язані сторони розкрито 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:

Работіна Тетяна Анатоліївна – номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100374.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 40/01/2022 від 28.01.2022р.;

Дата початку проведення аудиту: 05.04.2022р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 30.06.2022р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «Олеся»



Т.А.Работіна

Дата складання аудиторського висновку: 30.06.2022 року
м. Київ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ» (Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» код ЄДРІСІ 23300365)**

КОДИ
2022 01 01
38090420
UA80000000000719633
240
66.30

Територія **Україна, м. Київ**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників **2 0**

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

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

A K T I V	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1	2	3
Нематеріальні активи	1000	-	-
первинна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершени капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первинна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первинна 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	424	110
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 814	380
Відсточені податкові активи	1045	-	-
Гудвл	1050	-	-
Відсточені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 238	490
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	527	10
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	-	2 776
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	23
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	23
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	527	2 809
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 765	3 299

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 500	22 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	140
емісійний дохід	1411	-	140
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	472	588
Неоплачений капітал	1425	(500)	(20 000)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 472	3 228
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			
Коротострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	192	68
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	101	3
Усього за розділом III	1695	293	71
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
Баланс	1800	-	-
	1900	2 765	3 299

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер

Семенюк Вячеслав Віталійович

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИК
КАПІТАЛ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
		38090420

(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	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(126)	(19)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(126)	(19)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	576	457
Інші доходи	2240	183	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(25)	(362)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(492)	(239)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	116	-
збиток	2295	(-)	(163)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	116	-
збиток	2355	(-)	(163)

ІІ. 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	116	(163)

ІІІ. 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	126	19
Разом	2550	126	19

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник



Головний бухгалтер

Семенюк Вячеслав Віталійович

Кобасенко О.Ф.

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИК КАПІТАЛ»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
38090420		

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
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	-		-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(247)	(62)	
Праці	3105	(-)	(-)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)	
Інші витрачання	3190	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-247		-62
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	570		-
необоротних активів	3205	-		-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-		-
дивідендів	3220	-		-
Надходження від деривативів	3225	-		-
Надходження від погашення позик	3230	-		-
Надходження від викупуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-		-
Інші надходження	3250	1 930		-

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(110)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(2 760)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-370	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	640	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	640	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23	-62
Залишок коштів на початок року	3405	-	62
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	23	-

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер

Іваненко О.В.



Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»**

Дата (рік, місяць, число)

2022 01 01

за ЄДРПОУ

38090420

(найменування)

Звіт про власний капіталза **Рік 2021** 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	2 500	-	-	-	472	(500)	-	2 472
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 500	-	-	-	472	(500)	-	2 472
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	116	-	-	116
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) 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:							(20 000)	-	-
Внески до капіталу	4240	20 000	-	-	-	-			
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	500	-	500
Вилучення капіталу:							-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленіх акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупленіх акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	140	-	-	-	-	140
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	20 000	-	140	-	116	(19 500)	-	756
Залишок на кінець року	4300	22 500	-	140	-	588	(20 000)	-	3 228

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА ПЕРІОД 01.01.2021-31.12.2021 РОКУ

ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»,

за рахунок активів та в інтересах якого діє від свого імені

КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»

1. Основні відомості про Фонд та Компанію з управління активами

1.1 Основні відомості про Фонд

Повне найменування – ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» Скорочене найменування – ЗНВПІФ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (далі- Фонд).

Тип фонду – закритий

Вид фонду – недиверсифікований

Дата внесення відомостей про пайовий фонд до ЄДРІСІ – 16.12.2015 р.

Дата та номер Свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ – 16.12.15р., № 00365

Реєстраційний код за ЄДРІСІ – 23300365

Дата та номер Свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів – 29.03.16р., № 00935

Дата та номер розпорядження про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів пайового фонду - № 0313-СІ від 18.10.2016 р.

1.2 Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування – КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ» (далі-ТОВАРИСТВО)

Скорочене найменування - ТОВ «КУА «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»

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

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Умови здійснення діяльності Фонду

Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

Несприятливі зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, а також світової кризи у з'язку зі спалахом захворювання COVID 19 через вірус SARS-COV-2 привів 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), знижило 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 економного 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 7.5. Приміток, 24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення в Україну, що означувало 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, напівважче управління підприємствами (суб'ектами господарювання), планування виробництв, 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. Переход 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 обичної 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 запроваджений 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 наслідками 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. Дані фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результатах 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 обичної діяльності та припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрутованим 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

2.2. 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 чинні на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством 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, Товариство 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.

2.3. Нові стандарти, зміни в стандартах та інтерпретації.

Таксономія фінансової звітності.

Товариство, 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 безвинно відповідати, законодавець вирішив на рік відтермінувати подання звітності в новому форматі. Вперше фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Товариство готувало 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'ектами 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. Дострокове 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 будуть корисним як інвесторам, так і страховим компаніям. Страхові вираховуватимуться в узгодженному порядку, а це буде корисним як інвесторам, так і страховим компаніям. Страхові зобов'язання вираховуватимуться з використанням поточної (currentvalues), 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.

Товариство 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 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.

2.4. 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 вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готове 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, прямі 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	1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправки не вплинули на фінансову

	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.				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 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї 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.	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) 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 ФЗ 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 ФЗ 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 принайменше 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 він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна	01 січня 2023 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2023 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність за 2021р

	<p>виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 • Спрощене 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 аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Спрощений облік зобов'язань по врегульовуванню збитків за договорами, які виникли до <p>дати переходу на МСФЗ 17</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 застосовано достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

2.5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність, вважається період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду, затверджена керівником та головним бухгалтером Товариства 23 лютого 2022 року. Ні участники КУА, ні участники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1 Основа 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 Товариства 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

Товариство 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.

Облікові політики змінюються, якщо:

- Зміняться вимоги Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України;
- Нові (запропоновані обґрунтованими фахівцями Товариства) положення Облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій

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 01.01.2021р.-31.12.2021р.

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

Звіт про власний капітал за період 01.01.2021р.-31.12.2021р.

Примітки до річної фінансової звітності за період 01.01.2021р.-31.12.2021р.

Річна звітність Фонду готується Товариством у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Планується відповідно до Законодавства України та інших контролюючих органів подання МСФЗ-звітності Фонду за 2021р., складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ та оприлюднення у публічній базі даних (на сайті <https://frs.gov.ua>)

3.2.4 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, основаною 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 із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

3.2.5 Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодинці або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтуються на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності підприємства, правова та економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості в обліку Фонду Компанією обрано вартість активів на початок звітного періоду, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 10 %. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 10% від вартості активів на початок звітного періоду, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство 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 взяте зобов'язання)

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

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).

Товариство 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

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 Товариство 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.

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка, Товариство 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 пай (частки) господарських товариств, а також інші фінансові активи, призначені для перепродажу, в т.ч. деривативи.

Після первісного визнання Товариство 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 Товариство 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 звітного 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 Товариства у власному капіталі такого емітента. Така переоцінка здійснюється на кінець звітного періоду - року на підставі наданої емітентом фінансової звітності. У випадку неможливості отримати таку звітність від емітента під час складання річної звітності, переоцінює після отримання річної фінансової звітності у 1 кварталі наступного року.

На звітну дату обов'язково визначається обсяг або рівень діяльності. 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 методики оцінки може вимагати припущень, що не підкріплени ринковими даними. У фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може привести 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, пай/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 банкротом 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 справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

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

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

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом Фонду значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних

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

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

Товариство 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 приведе 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 фінансового 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 з 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 чи прострочок, "- пролонгація та прострочок відсутні)	Вартість фінансового інструменту, термін оплати якого прострочено	Факт сплати та % у поточному періоді (+ сплачувалися, - не сплачувалися)	Ступінь ризику, %	Розмір очікуваних збитків за фін.інструментами, грн.	Нараховано раніше	Донарахувати 31.12.2021				
						На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	За останній звітний період	За аналгічний попередній період	Термін прострочки якій 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 зі знаком -	колонки 12 зі знаком -	5,00%
4 рівень	Вище середнього рівня ризику:	колонки 9,10,11 зі знаком -	колонка 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	х	50,00%

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

7 рівень	Дуже високий рівень ризику	колонки 9,10,11 зі знаком -	колонки 12 зі знаком +	100,00%	*
-------------	-------------------------------------	-----------------------------------	------------------------------	---------	---

* До 7 рівня ризику у тому числі, але не виключно відносяться всі просточені 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 справедливу 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 метода оцінювання фінансового інструмента 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 (utrимується для отримання дивідендів чи інших вигод).

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 ділення власного капіталу об'єкта інвестування у вигляді корпоративних прав на розмір частки, яка знаходитьться 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 ділення власного капіталу об'єкта інвестування у вигляді корпоративних прав на розмір частки, яка знаходитьться 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 Товариство 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 ділення власного капіталу об'єкта інвестування у вигляді корпоративних прав на розмір частки, яка знаходитьться 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 визначенням і критеріям визнання зобов'язань.

Зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.8. Припинення визнання активів та зобов'язань

Товариство 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).

Товариство 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, визначеній 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

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом в активах Фонду, 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 Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопиченні 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.

Товариство 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 задовільняють 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.

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство 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, Товариство 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 відображення 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 Товариство 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. Первинна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості.

Первинна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію купівлі такої нерухомості включаються до первинної 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'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство 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.

Відповідно до параграфа 6 МСФЗ 5 суб'єкт господарювання повинен класифікувати непоточний актив (або групу вибуття) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися операцією продажу, а не поточним використанням. Що це означає, пояснено в параграфі 7. Об'єкт має бути готовим для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються під час продажу таких активів (або груп вибуття), і цей продаж має бути високомовірним.

Для того щоб продаж можна було вважати високомовірним відповідно до параграфа 8 МСФЗ 5, управлінський персонал відповідного рівня повинен скласти план продажу активу та ініціювати програму щодо визначення покупця й виконання плану. Також актив мають активно просувати для продажу на ринку за ціною, поміркованою з огляду на його поточну справедливу вартість. При цьому очікується, що продаж буде визнано завершеним протягом одного року починаючи з дати класифікації.

В окремих випадках МСФЗ 5 дозволяє притримати необоротні активи як призначені для продажу довше ніж рік:

«Події чи обставини можуть подовжити період завершення продажу за межі одного року. Подовження періоду завершення продажу не заважає класифікувати актив (або групу вибуття) як утримуваний для продажу, якщо затримка була спричинена подіями чи обставинами, які перебувають поза контролем суб'єкта господарювання, а також якщо є достатні свідчення того, що суб'єкт господарювання продовжує виконувати план продажу активу (або групи вибуття)» (параграф 9 МСФЗ 5).

Тобто, якщо план продажу продовжує виконуватися, але менш стрімкими темпами або ж якщо затримку спричинили незалежні від суб'єкта господарювання обставини, підприємство може продовжувати обліковувати актив у складі активів, утримуваних для продажу. В додатку Б до МСФЗ 5 наведено обставини, коли можна подовжити період, необхідний для завершення продажу.

Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з врахуванням витрат на операції, пов'язані з продажом. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за врахуванням 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 звільняються 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 визначеню 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 визначеню 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 визначеню 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

Товариство 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. Списка 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 Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися 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, Товариство 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 Товариство посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- a) 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 Товариство 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, тісно 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 Товариство 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:

- a) 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 Товариство використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображеній 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, Товариство планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунками 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 2021 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Товариство застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів Фонду, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються 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 простроченим. 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 первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Фонду щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

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

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залишаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/files/Procentlastib_KR.xls.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство 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

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. Рівень ієархії 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 котирування, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього
Дата оцінки	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Грошові кошти	-	23	-	-
Інструменти капіталу (акції)	-	-	-	424
Разом	-	-	-	424
				133

У складі фінансових активів Фонду станом на 31.12.2021 р. обліковуються активи, які віднесені до 3-го рівня ієархії. До 3-го рівня відносяться:

Корпоративні права ТОВ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "ЛІКАРСЬКА ДИНАСТІЯ" (код ЄДРПОУ 43762272).

Корпоративні права ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТОТАЛ ФІНАНС» (код ЄДРПОУ 39506632)

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієархії справедливої вартості

За період з 01.01.2021 по 31.12.2021 року переміщення фінансових активів між рівнями ієархії не відбувалося.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням даних 3-го рівня ієархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієархії	Залишки станом на 31.12.2020 р., тис. грн.	Придбання /продаж	Зміни (поповнення статутного капіталу, переоцінка)	Залишки станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки від переоцінки визнані
Довгострокові фінансові інвестиції в корпоративні права ТОВ	424	-459 +135 +10	-	110	Ст 2240 Звіту про сукупний дохід 10 тис грн (дохід від продажу корпоративних прав)

Інша поточна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, інша кредиторська заборгованість та поточна кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
1	2	3	4	5
Гроші та їх еквіваленти	0	23	0	23
Інструменти капіталу	424	110	424	110

Товариство 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. Звіт про сукупний дохід

У фінансовій звітності Фонду за 2021р. у Звіті про фінансові результати за аналогічний період попереднього року (тобто за 2020) здійснено перекласифікацію статей для більш достовірного подання. У фінансовому звіті за 2020р. у статті Інші операційні витрати Звіту про фінансовий результат було відображенено збиток від резерву кредитних ризиків та збиток від переуступки дебіторської заборгованості. У фінансовому звіті за 2021р. такі збитки відображаються у складі Інші витрати.

Інформація про перекласифікацію статей вище зазначеного звіту наведено далі.

Стаття	Як було відображене у фінансовій звітності за 2020р.	Коригування	Як відображене у фінансовій звітності за 2021р.
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг			-
Собівартість реалізації	-	-	-
Валовий прибуток			-
Інші операційні доходи	(19)	-	(19)
Адміністративні витрати, в т.ч.:			
- витрати на винагороду КУА за управління активами	(2)	-	(2)
- витрати на послуги банків (РКО)	(1)	-	(1)
- інформаційно-консультаційні та інші послуги	(3)	-	(3)
- реєстраційні послуги	(1)	-	(1)
- оплата послуг депозитарію	(1)	-	(1)
- оплата послуг аудитора	(11)	-	(11)
Інші операційні витрати, в т.ч.:	(228)	-228	-
-резерв кредитних збитків	(202)	-202	-
-збиток від переуступки дебіторської заборгованості	(26)	-26	-
Фінансовий результат операційної діяльності	(247)	-228	(19)
Інші фінансові доходи, в т.ч.:	457		457
Дисконтування (амортизація дисконту)	457		457
Інші доходи, в т.ч.:			

-дооцінка фінансових активів			
-реалізація фінансових активів			
Фінансові витрати (дисконт, амортизація дисконту), в т.ч.:	(362)	-	(362)
Дисконтування (амортизація дисконту)	(362)		(362)
Інші витрати	(11)	-	(239)
-уцінка фінансових активів	(11)	-	(11)
-реалізація фінансових активів		-228	(228)
Чистий фінансовий результат	-163	0	-163

Звіт про фінансові результати за 2021 р. (з врахуванням коригування за 2020р.)

Стаття	2020	2021
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	-	-
Собівартість реалізації	-	-
Валовий прибуток	-	-
Інші операційні доходи	(19)	(126)
Адміністративні витрати, в т.ч.:		
- витрати на винагороду КУА за управління активами ICI	(2)	(1)
- витрати на послуги банків (РКО)	(1)	(2)
- інформаційно-консультаційні та інші послуги	(3)	(1)
- реєстраційні послуги	(1)	(21)
- оплата послуги депозитарію	(1)	(5)
- послуги аудитора	(11)	(90)
- нотаріальні послуги		(6)
Фінансовий результат операційної діяльності	(19)	(126)
Інші фінансові доходи (дисконт, амортизація дисконту, процентний дохід), в т.ч.:	457	576
-амортизація дисконту	457	324
-процентний дохід		252
Інші доходи, в т.ч.:		183
-перегляд кредитного ризику		173
-реалізація фінансових активів		10
Фінансові витрати (дисконт, амортизація дисконту)	(362)	(25)
Інші витрати	(239)	(492)
-уцінка фінансових активів	(11)	
-реалізація фінансових активів	(26)	(459)
-резерв кредитних збитків	(202)	(33)
Чистий фінансовий результат	(163)	116

6.2 Інші фінансові інвестиції

Найменування фінансового активу	Частка від загального статутного капіталу юр.особи станом на 31.12.2020р., %	Балансова вартість станом на 31.12.2020 р.	Рух фінансових інвестицій в 2021 році	Частка від загального статутного капіталу юр.особи станом на 31.12.2021р., %	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р.
Корпоративні права					
ТОВ «ЦЕНТР»(код 22783244)	«ФЕНИКС ЄДРПОУ	10	324 +135- збільшення СК -459 – продаж частки	-	-
ТОВ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «ЛІКАРСЬКА ДИНАСТІЯ» (код ЄДРПОУ 43762272)		100	100	100	100
ТОВ «ТОТАЛ ФІНАНС» (код ЄДРПОУ 39506632)				10	10
Всього довгострокові фінансові інвестиції		-	424		110

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» відносно винятків для інвестиційних об'єктів господарювання, Фонд не консолідує свої дочірні підприємства, а обліковує їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій була переглянута Фондом на дату складання фінансової звітності.

Станом на 31.12.2021 р., довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1035 Балансу) складаються з інвестицій в інструментами капіталу не утримуваних для продажу, наступних господарських товариств України:

- ТОВ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «ЛІКАРСЬКА ДИНАСТІЯ» (код ЄДРПОУ 43762272)

Справедлива вартість фінансового активу у вигляді корпоративних прав ТОВ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «ЛІКАРСЬКА ДИНАСТІЯ» на 31.12.2021 р. становить 100 тис. грн. Такі корпоративні права оцінені по розміру внеску в статутний капітал. Єдиним учасником ТОВ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «ЛІКАРСЬКА ДИНАСТІЯ» є Фонд, ТОВ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «ЛІКАРСЬКА ДИНАСТІЯ» створено 19.08.2020 р. та фінансову звітність за 2021 рік на дату складання звітності Фонду не надано. Даний фінансовий актив буде переоцінено після отримання фінансової звітності за 2021 рік.

- ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТОТАЛ ФІНАНС» (код ЄДРПОУ 39506632)

Корпоративні права було придбано 14.09.2021 року у ТОВ «ТОТАЛ ПРАЙМ» згідно Договору купівлі-продажу частки (частини частки) у статутному капіталі ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТОТАЛ ФІНАНС» (код ЄДРПОУ 39506632). Ціна (частини частки) у статутному капіталі ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТОТАЛ ФІНАНС» 5 100 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року володіє часткою 10% (510 тис. грн) від статутного капіталу ТОВ «ФІНАНС» 5 100 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року справедлива вартість корпоративних прав оцінена по собівартості придбання, що на нашу думку є справедливою вартістю даного активу. Фінансову звітність ТОВ «ФІНАНС» за 2021 рік на дату складання звітності Фонду не надано. Даний фінансовий актив буде переоцінено після отримання фінансової звітності за 2021 рік

- Протягом 2021 року, а саме 22.04.2021 року було здійснено реєстрацію збільшення статутного капіталу ТОВ «ФЕНИКС ЦЕНТР» (код ЄДРПОУ 22783244) шляхом здійснення додаткового вкладу в статутний капітал у вигляді дебіторської заборгованості ТОВ «ФЕНИКС ЦЕНТР» за договором позики №П-3/1306/ФЦ від 13.06.2019 року перед Фондом, що підтверджується Протоколом Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕНИКС ЦЕНТР» №22/04/2021 від 22.04.2021 року. Сума додаткового вкладу становила 135 тис. грн. Після збільшення «ФЕНИКС ЦЕНТР» №22/04/2021 від 22.04.2021 року становив 459 тис. грн. 20.05.2021 року корпоративні права справедлива вартість корпоративних прав ТОВ «ФЕНИКС ЦЕНТР» становив 459 тис. грн. Дохід від продажу становив 10 тис. грн., собівартість реалізованого ТОВ «ФЕНИКС ЦЕНТР» були продані фізичні особи. Дохід від продажу становив 10 тис. грн., собівартість реалізованого фінансового активу становив 459 тис. грн.

На кожну звітну дату встановлюється наявність зміни справедливої вартості інвестиції в інструмент капіталу. Для оцінки справедливої вартості активів Товариство користується усією інформацією про показники та діяльність об'єкта інвестування, в тому числі отримана фінансова звітність, що стає наявною після дати первісного визнання.

6.3 Грошові кошти

	31.12.2020	31.12.2021
Каса та рахунки в банках, в тис. грн	0	23

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.2021 р. в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та становить 23 тис грн. До складу грошових коштів відносяться кошти на поточному рахунку в АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» МФО 300658 в розмірі 23 тис. грн.

23 жовтня 2021 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «ПІРЕУС БАНК МКБ» (код ЄДРПОУ 20034231) за національною шкалою на рівні іаАА. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом іаАА характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ «ПІРЕУС 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.

6.4 Пайовий капітал

Показники	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Всього капітал власників
Залишок на 31.12.2019р.	2500		635	-500	2635
<i>Формування пайового капіталу</i>					
<i>Прибуток/збиток за 2020 рік</i>			-163		-162
<i>Розміщення інвестиційних сертифікатів</i>					
<i>Зміни всього в капіталі протягом 2020р.</i>			-163		-162
Залишок на 31.12.2020р.	2500		472	-500	2473
<i>Сукупний дохід/збиток за 2021р.</i>			116		116
<i>Внески до капіталу</i>	20000			(20000)	
<i>Інші зміни (емісійний дохід)</i>		140			140

<i>Розміщення інвестиційних сертифікатів</i>				500	500
Зміни всього в капіталі протягом 2021 р.	20000	140	116	(19500)	756
Залишок на 31.12.2021р.	22500	140	588	(20000)	3228

Станом на 31.12.2021 року зареєстрований випуск інвестиційних сертифікатів у кількості 22,5 тис. штук, форма існування – бездокументарна, номінальною вартістю 1000,00 грн, на загальну суму 22 500 тис грн.

Станом на 31.12.2021 року розміщено 2,5 тис. шт інвестиційних сертифікатів.

Станом на 31.12.2021 року учасниками Фонду є фізичні особи.

Зміни в капіталі відбувались за рахунок розміщення інвестиційних сертифікатів та за рахунок прибутку, отриманого за підсумком 2021 року.

6.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Інформація про довгострокову дебіторську заборгованість Фонду, яка обліковується у Звіті про фінансовий стан р.

Заборгованість, її найменування	Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2020 р., тис.грн.	Сума дисконту на 31.12.2020р., тис. грн.	Сума нарахованого кредитного ризику станом на 31.12.2020 р. тис.грн.	Балансова вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020р., тис.грн. (строка 1040 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 р.)	Сума погашення в 2021 р	Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2021р., тис.грн..	Сума дисконту на 31.12.2021 р, тис. грн.	Сума нарахованого кредитного ризику станом на 31.12.2021 р. тис.грн..	Балансова вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021р. (строка 1040 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021р.)
Позика відсоткова ТОВ «ФЕНІКС ЦЕНТР» Договір № П-3/1306 від 13.06.2019р. (% річних з нарахуванням щомісяця). Термін погашення – 31.12.2023 р.	135	44	7	84	135				-
Заборгованість ТОВ «ВЕССАНС ГРУП» за Договором переуступки права вимоги № 31/12-2020 від 31.12.2020 р. Термін погашення – 30.12.2021 р.	2160	280	150	1730	1930	230	25	23	182
Позика відсоткова ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС» за Договором позики № СІ-1310/21 від 13.10.2021 р. (строк погашення –						200	Дана позика не дисконтувалась в зв'язку з тим, що відсоткова ставка % (відрізняється	2	198

12.10.2024р., 35% річних, нараховуються і сплачуються щомісяця)							я в більшу сторону від середньо ринкової відсоткової ставки за виданими кредитами (без урахування овердрафту), опублікованої на сайті НБУ на 13.10.2021 р.).	
Всього:				1814				380

Станом на 31.12.2021 року у складі активів Фонду, обліковуються фінансові інвестиції у вигляді:

- Заборгованості ТОВ «ВЕССАНС ГРУП» (код ЄДРПОУ 39604899) за Договором переуступки права вимоги № 31/12-2020 від 31.12.2020 р. Дано заборгованість обліковується як довгострокова. Термін погашення заборгованості було продовжено Додатковою угодою № 1 про внесення змін до Договору про відступлення права вимоги №31/12-2020 від 30.12.2020 року до 31.12.2022 року. Договір було пролонговано в рамках тривалої взаємовигідної співпраці в 2020р. В момент пролонгації договорів, виникла потреба в перегляді попередньої облікової оцінки, а саме переглянуто необхідність дисконтування виданих позик та відсотків, нарахованих за ними. Відбулися зміни обставин, на яких базувалася оцінка, внаслідок нової інформації та більшого досвіду стосовно даних активів. Оскільки перегляд оцінок не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилки, зміна такої оцінки визнавалася перспективно згідно п.36 МСБО 8. Станом на 31.12.2021 року дана заборгованість погашена частково. Залишок боргу становить 230 тис грн. Дано заборгованість була дисконтована з відображенням результату дисконтування в прибутках/збитках поточного періоду. Резерв кредитних збитків під даний актив на 31.12.2021р. створено на підставі показників останньої наданої фінансової звітності боржника та наведено в таблиці далі.

Інформація про іншу поточну дебіторську заборгованість Фонду, яка обліковується у Звіті про фінансовий стан.

Заборгованість, її найменування	Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2020р., тис.грн.	Сума дисконту на 31.12.2020р., тис. грн.	Сума нарахованого кредитного ризику станом на 31.12.2020 р. тис.грн.	Балансова вартість дебіторської заборгованості тією станом на 31.12.2020р., тис.грн. (строка 1155 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 р.)	Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2021р., тис.грн.	Сума дисконту на 31.12.2021 р., тис. грн.	Сума нарахованого кредитного ризику станом на 31.12.2021 р. тис.грн..	Балансова вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021р. (строка 1155 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021р.)
Позика відсоткова ТОВ «Лікарська цінастія» Договір позики № СІ-27/05/21-1 від 27.05.2021р. (36% річних з нарахуванням щомісяця). Термін погашення – 26.05.2022 р.					2560		26	2534

Нараховані відсотки за Позикою відсотковою ТОВ «Лікарська гінекія» Договір позики № СІ-27/05/21-1 від 27.05.2021 р. (36% річних з нарахуванням погашення – 26.05.2022 р.)					237		10	227
Відсотки за позикою відсотковою ТОВ «ФЕНИКС ЦЕНТР» Договір позики № П-3/1306 від 13.06.2019 р. (% річних з нарахуванням щомісяця). Термін погашення – 31.12.2023 р.					2		2	0
Відсотки за Позикою відсотковою ТОВ «ФК «ТОАЛ ФІНАНС» за Договором позики № СІ-1310/21 від 13.10.2021 р. (строк погашення – 12.10.2024 р., 35% річних, нараховуються і сплачуються щомісяця)					15		0	15
Всього:					2814			2776

Інформація про дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги яка обліковується у Звіті про фінансовий стан.

Заборгованість, її найменування	Сума заборгованості за на 31.12.2020 р., тис.грн.	Нарахований кредитний ризик станом на 31.12.2020 р.	Сума заборгованості за балансовою вартістю на 31.12.2020 р., тис.грн..(строка 1125 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 р)	Сума погашення в 2021 р	Сума заборгованості за на 31.12.2021 р., тис.грн.	Нарахований кредитний ризик станом на 31.12.2021 р.	Сума заборгованості за балансовою вартістю на 31.12.2021 р., тис.грн..(строка 1125 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 р)
Заборгованість ТОВ «ВЕССАНС ГРУП» за Договором купівлі-продажу дериватива № 34357-А від 31.01.2017 р.	570	46	524	570			0
Заборгованість ТОВ «ФЕНИКС ЦЕНТР» по нарахуванням відсоткам за Договором позики	3		3				

№ П-3/1306 від 13.06.2019р. (% річних з нарахуванням щомісяця).						
Заборгованість Садового С.В. за Договором купівлі- продажу корпоративних прав від 20.05.2021р (строк сплати 10 робочих днів)					10	10
Всього:	573	46	527		10	10

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

Заборгованість, її найменування	Сума кредиторської заборгованості на 31.12.2020р., тис.грн.	Балансова вартість кредиторської заборгованості станом на 31.12.2020р., тис.грн.	Сума кредиторської заборгованості на 31.12.2021р., тис.грн..	Балансова вартість кредиторської заборгованості станом на 31.12.2021р.
Заборгованість, що виникла за нарахованою винагородою ТОВ «КУА «АТЛАНТИК КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 38090420)	192	192	68	68

Вся кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги ех короткостроковою і не дисконтувалась в зв'язку з несуттєвістю.

6.7. Інші поточні зобов'язання (строка 1690 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 р)

Станом на 31.12.2021 р. обліковується заборгованість Фонду перед ТОВ «КУА «АТЛАНТИК КАПІТАЛ» в сумі 3 тис грн за розходи, понесені Товариством за Фонд. Дані заборгованість короткострокова та продисконтована не була в зв'язку з несуттєвістю.

6.8. Податок на прибуток

Витрати з оподаткування відображаються у звітності в сумі, визначеній відповідно до законодавства України.

Фонд є інститутом спільного інвестування та проводить виключно діяльність із спільного інвестування згідно з Законом України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні фонди)».

Згідно Податкового кодексу України, пп.141.6.1 звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо). Враховуючи це, доходи не відображаються в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства.

Відповідно до п. 2 Порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету в зв'язку з отриманням податкових пільг», суб'єкт господарювання, який не сплачує податки та збори у зв'язку з отриманням податкових пільг, веде облік сум таких пільг та складає звіт про суми податкових пільг.

Інші податки та збори Фонду, які Товариство сплачує в процесі діяльності Фонду включаються до складу операційних витрат в момент нарахування.

Оскільки для інститутів спільного інвестування передбачена пільга з податку на прибуток, то Товариство не визнає відрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив) згідно МСБО 12 у фінансовій звітності Фонду.

6.9. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 року в складі активів Фонду нематеріальні активи не обліковуються.

6.14 Основні засоби

Станом на 31.12.2021 року основні засоби в складі активів Фонду відсутні.

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 Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

7.2 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.2.1 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.

Станом на 31.12.2021 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Фінансові активи станом на 31.12.2021 р., що найбільше наражаються на кредитний ризик

	Балансова вартість, тис. грн.	Питома вага у складі активів Фонду, %
Довгострокова дебіторська заборгованість (позики видані, переуступка права вимоги)	380	11,52
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (відсотки нараховані, заборгованість за дериватив)	10	0,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	2776	84,16
Грошові кошти	23	0,7
Довгострокові фінансові інвестиції	110	3,32
АКТИВИ РАЗОМ	3299	100

У складі активів Фонду, активи що наражаються на кредитний ризик складають суттєву питому вагу - 84,16 %. Тому мінімізація даного ризику має першочергове значення для активів Фонду.

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

Товариство 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 .

7.2.2 Ринковий ризик

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

Фінансові активи станом на 31.12.2021р., що найбільше наражаються на ринковий ризик

	Балансова вартість, тис. грн.	Питома вага у складі активів Фонду, %
Інші фінансові інвестиції (корпоративні права)	110	3,33
Фінансові активи, що наражаються на ринковий ризик разом	110	3,33
АКТИВИ РАЗОМ	3 299	100

Питома вага таких активів досить незначна, тому у випадку найгіршого сценарію на ринку корпоративних прав, фінансовий стан Фонду не зазнає суттєвого погіршення.

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 Товариство 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 інструмента 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 валютах.

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

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

7.2.3. 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.

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

Інформація про кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги Фонду в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

	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 та інша кредиторська заборгованість (винаходода КУА, витрати понесені КУА за Фонд)	-	68	-	-	-	68
Всього	-	68	-	-	-	68

7.3. Інформація про пов'язаних осіб

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив.

Станом на 31.12.2021 року управління Фондом здійснює ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИК КАПІТАЛ» (Код ЄДРПОУ 38090420). ТОВ КУА «АТЛАНТИК КАПІТАЛ» відповідно до договору має вплив на прийняття рішень, тому ТОВ КУА «АТЛАНТИК КАПІТАЛ» є пов'язаною особою для Фонду як Компанія з управління активами.

Протягом 01.01.2021-31.12.2021 р. Товариства стосовно Фонду виникали операції, пов'язані з нарахуванням винахододи за управління активами на суму 1 тис. грн.

7.4 Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, впливнувши 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, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

7.5 Події після балансу

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає у фінансової звітності відповідно до МСБО 10. Коригуючі події свідчать про умови, які існували на кінець звітного періоду, некоригуючи – свідчать про умови, що виники 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 виники у ході підготовки звітності:

Країна ще не встигла оговтатись від наслідків пандемії коронавірусу, як отримала новий виклик – війна з російською фідерацією (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, спрошуують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни. Національним банком було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та банків.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроза 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 загрозливих 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, підригає 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 ICI, безпідставно звужуючи його для одних фінансових установ і розширяючи 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

Головний бухгалтер



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

Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01
за ЄДРПОУ	38090420	

Підприємство

ТОВ "КУА" АТЛАНТІС КАПІТАЛ" (ЗНВПІФ "СІТІ КАПІТАЛ")
(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	4 000	-	-	-	-68	-1 460	-	2 472
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 000	-	-	-	-68	-1 460	-	2 472
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	353	-	-	353
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	-	-	-	-	-	265	-	265
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	-	-	-	-	-	-9	-	-9
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	344	265	-	609
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	276	-1 195	-	3 081
Залишок на кінець року	4300	4 000	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Семенюк В..

Головний бухгалтер

Коваленко О.А.



У цьому документі прошито, пронумеровано та скріпло підписом і печаткою
29 (двадцять дев'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту
Аудитор
ТОВ «АФ «Олеся» 
Работіна

