

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА» активи якого
перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з
управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»
за 2022 рік**

ЗМІСТ

	ст.
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1 - 12
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2022 рік	13
РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ станом на 31 грудня 2022 року	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	14 – 15
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	16 – 17
Звіт про рух грошових коштів	18 – 19
Звіт про зміни у власному капіталі	20 – 23
Примітки до річної фінансової звітності	24 - 49

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**Акціонерам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»**

**Наглядовій раді АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»**

**Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами – Адміністратор
пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»**

ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням.

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (далі – Фонд), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, річна фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням.

Станом на 01.01.2021р. та на 31.12.2021р. до активів Фонду входять фінансові інвестиції в корпоративні права юридичних осіб – резидентів України (Примітка 7.1. - ТОВ «ЧЕСТНАТ ХОЛЛ» код 40998624, ТОВ «НВП «РЕСТІН» код 22956638), для оцінки яких в момент придбання в 2020 році було залучено суб'єкт оціночної діяльності. Вказані фінансові інвестиції станом на 01.01.2022р. обліковувались за оціночною вартістю згідно наданих звітів про оцінку ринкової вартості корпоративних прав, відповідно до яких ринкова вартість суттєво відрізняється від грошового виразу придбаної частки згідно установчих документів зазначених юридичних осіб. Ми звернулися до Всеукраїнської Асоціації фахівців оцінки з метою отримання рецензій на зазначені звіти про оцінку вартості корпоративних прав та отримали висновок, що звіти не повною мірою відповідають вимогам нормативно-правових актів з оцінки майна, мають значні недоліки і не можуть бути використані. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі. Отже ми не змогли визначити, чи є потреба у коригуванні вартості вказаних поточних фінансових інвестицій в корпоративні права. В зв'язку з цим ми не можемо достовірно оцінити вплив належних коригувань на розмір статей «Поточні фінансові інвестиції»

та «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Балансу (Звіту про фінансовий стан) та на чистий фінансовий результат Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на п. 2.5. «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р., яка описує несприятливий вплив військової агресії російської федерації проти України, розпочатої 24 лютого 2022 року. Зокрема вказується, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним впливом триваючих військових дій на території України, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ), 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.

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

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (далі – КУА) несе відповідальність за складання і достовірне подання річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання річної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні річної фінансової звітності управлінський персонал КУА 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 КУА або планує ліквідувати Фонд або припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит річної фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна фінансова звітність Фонду у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї річної фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення річної 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 аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом КУА Фонду;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КУА Фонду 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 річній фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст річної фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує річна 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 аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей звіт складено відповідно з Вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 року №555 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 року за №1176/36798.

Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний Фонд

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»;

Код за ЄДРПОУ: 40605204;

Тип фонду: закритий;

Вид фонду: недиверсифікований;

Належність: венчурний;

Відомості щодо внесення Фонду до ЄДРІСІ: Свідоцтво №00413 НКЦПФР про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ. Дата внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ «27» липня 2016 року;

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300413;

Строк діяльності інвестиційного фонду: 30 (тридцять) років з моменту внесення до ЄДРІСІ;

Вид діяльності за КВЕД: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові об'єкти;

Місцезнаходження Фонду: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 34, офіс 214.

Основні відомості про компанію з управління активами (КУА).

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал»;

Код за ЄДРПОУ: 33058377;

Вид діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 - інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення;

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: АД №075777, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Рішення №667 від 08.08.2012 р., строк дії ліцензії з 19.08.2012 р. необмежений;

Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Реєстраційний номер № 986, дата включення в реєстр 08.02.2007р.

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, 34, офіс 215, тел. (044) 285-77-83.

Інша інформація про Фонд.

Фонд за метою створення та виключним видом господарської діяльності є фінансовою установою - інститутом спільного інвестування - корпоративним інвестиційним фондом. Станом на 31 грудня 2022 року Фонд:

- не є контролером / учасником небанківської фінансової групи;
- не є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- не має материнських / дочірніх компаній.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.

Станом на 31 грудня 2022 року кінцевим бенефіціарним власником Фонду є його єдиний учасник - юридична особа, зареєстрована за законодавством Кіпру, Компанія «ОФЕРНО ЛІМІТЕД» (OFERNO LIMITED), HE 410321, місцезнаходження Константіноу Скокоу, 1, Кепітал Чамберс, 5 поверх, 1061, Айос Антоніос, Нікосія, Кіпр. Кінцевим бенефіціарним власником єдиного учасника Фонду є громадянин Німеччини Ігор Миколайович Штрель, дата народження 22.02.1968р., паспорт С4VWFXL3K. Громадянин Німеччини Ігор Миколайович Штрель не є посередником, агентом чи номінальним власником.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на 31.12.2022 року не є повною.

Інформація про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Фонд створено відповідно до Рішення засновника №1 від 27.04.2016р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА». Єдиним засновником Фонду є ПАТ «ФК «БУДФІНКОНСАЛТІНГ», код за ЄДРПОУ 36087718, місцезнаходження 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 49, прим. 82, оф. 4.

Початковий капітал. Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок який поділений на 20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна. Розмір початкового статутного капіталу відповідає зареєстрованим установчим документам Фонду.

Збільшення статутного капіталу. Відповідно до Рішення учасника №2 від 12.08.2016р., яке було зареєстровано 15.08.2016р. за №374358715389 прийняте рішення про збільшення статутного капіталу Фонду з 2 000 000 (два мільйона) гривень 00 копійок до 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок шляхом емісії простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 133 000 000 (сто тридцять три мільйона) гривень 00 копійок, що становить 1 330 000 (один мільйон триста тридцять тисяч) штук.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розмір статутного капіталу не відповідає зареєстрованим установчим документам Фонду.

Інформація про повноту формування та сплату статутного капіталу.

Станом на 31.12.2022р. кількість акцій Фонду дозволених до випуску складає 1 350 000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій на загальну номінальну вартість 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, в тому числі:

- 1 215 750 штук знаходиться в обігу;
- 49 958 штук не розміщено;
- 84 292 штук викуплені акції на емісійному рахунку Фонду;

Станом на 31.12.2022р. сплата статутного капіталу Фонду та первинне розміщення акцій відбувались наступним чином:

- початковий капітал було внесено одноосібним засновником ПАТ «ФК «БУДФІНКОНСАЛТІНГ» (код ЄДРПОУ 36087718) на тимчасовий поточний рахунок №26008455023409 в АТ «ОТП БАНК», МФО 300528, 29.06.2016р. в сумі 2 000 000 (два мільйона) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу Фонду;
- додаткову емісію в кількості 140 591 (сто сорок тисяч п'ятсот дев'яносто одна) акція Фонду було розміщено за вартістю чистих активів в сумі 19 706 640 (дев'ятнадцять мільйонів сімсот шість тисяч шістсот сорок) гривень 47 копійок, номінальна вартість склала 14 059 100 (чотирнадцять мільйонів п'ятдесят дев'ять тисяч сто) гривень 00 копійок, додатковий капітал від розміщення акцій за вартістю чистих активів склав – 5 647 540,47 грн. Грошові

- кошти в сумі 19 706 640,47 грн. було внесено 12.05.2017р. на поточний рахунок №2650431307401 в ПАТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749;
- додаткову емісію в кількості 74 868 (сімдесят чотири тисячі вісімсот шістдесят вісім) акцій Фонду було розміщено за вартістю чистих активів в сумі 9 505 796 (дев'ять мільйонів п'ятсот п'ять тисяч сімсот дев'яносто шість) гривень 36 копійок, номінальна вартість склала 7 486 800 (сім мільйонів чотириста вісімдесят шість тисяч вісімсот) гривень 00 копійок, додатковий капітал від розміщення акцій за вартістю чистих активів склав – 2 018 996,36 грн. Грошові кошти в сумі 9 505 796,36 грн. було внесено на поточний рахунок №2650431307401 в ПАТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749 наступним чином:
 - внесено 02.07.2018р. 2 499 925,14 грн.;
 - внесено 05.07.2018р. 2 000 092,50 грн.;
 - внесено 09.07.2018р. 1 800 083,25 грн.;
 - внесень 16.07.2018р. 1 000 046,25 грн.;
 - внесень 31.07.2018р. 1 500 356,00 грн.;
 - внесень 08.08.2018р. 600 142,40 грн.;
 - внесень 28.08.2018р. 85 029,70 грн.;
 - внесень 11.10.2018р. 20 121,12 грн.
 - додаткову емісію в кількості 1 064 583 (один мільйон шістдесят чотири тисячі п'ятсот вісімдесят три) акції Фонду було розміщено за вартістю чистих активів в сумі 323 689 056 (триста двадцять три мільйони шістсот вісімдесят дев'ять тисяч п'ятдесят шість) гривень 82 копійки, номінальна вартість склала 106 458 300 (сто шість мільйонів чотириста п'ятдесят вісім тисяч триста) гривень 00 копійок, додатковий капітал від розміщення акцій за вартістю чистих активів склав – 217 230 756,82 грн. Грошові кошти в сумі 323 689 056,82 грн. було внесено на поточний рахунок №UA223217230000026506011006709 в АТ «БТА БАНК», МФО 321723 наступним чином:
 - внесено 08.10.2020р. 49 699 944,60 грн.;
 - внесено 10.11.2020р. 133 059 718,08 грн.;
 - внесено 18.11.2020р. 65 929 708,12 грн.;
 - внесень 24.12.2020р. 74 999 686,02 грн.;

Станом на 31.12.2022р. викуп акцій Фонду та вторинне розміщення відбувались наступним чином:

- упродовж 2020 року було викуплено 235 333 (двісті тридцять п'ять тисяч триста тридцять три) акції загальною номінальною вартістю 23 533 300 (двадцять три мільйона п'ятсот тридцять три тисячі триста) гривень 00 копійок. Ціна однієї акції при викупі була розрахована за вартістю чистих активів Фонду, загальна сума викупу – 31 477 288 (тридцять один мільйон чотириста сімдесят сім тисяч двісті вісімдесят вісім) гривень 33 копійки. Грошові кошти повністю перераховано учаснику Фонду.
- упродовж 2021 року було викуплено 63 315 (шістдесят три тисячі триста п'ятнадцять) акції загальною номінальною вартістю 6 331 500 (шість мільйонів триста тридцять одна тисяча п'ятсот) гривень 00 копійок. Ціна однієї акції при викупі була розрахована за вартістю чистих активів Фонду, загальна сума викупу – 20 001 208 (двадцять мільйонів одна тисяча двісті вісім) гривень 50 копійок. Грошові кошти повністю перераховано учаснику Фонду, станом на 31.12.2021р. заборгованість відсутня.
- упродовж 2021 року Фондом було розміщено раніше викуплені акції в кількості 214 356 (двісті чотирнадцять тисяч триста п'ятдесят шість) штук на загальну номінальну вартість 21 435 600 (двадцять один мільйон чотириста тридцять п'ять тисяч шістсот) гривень 00 копійок. Ціна однієї акції при вторинному розміщенні була розрахована за вартістю чистих активів Фонду, загальна сума вторинного розміщення – 68 799 701 (шістдесят вісім мільйонів сімсот дев'яносто дев'ять тисяч сімсот одна) гривня 76 копійки. Грошові кошти було внесено 14.05.2021р. на поточний рахунок №UA223217230000026506011006709 в АТ «БТА БАНК», МФО 321723 повністю.

Станом на 31.12.2022р. в обігу знаходиться 1 215 750 (один мільйон двісті п'ятнадцять тисяч сімсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 121 575 000 (сто двадцять один мільйон п'ятсот сімдесят п'ять тисяч) гривень.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розміщений статутний капітал сформований не повністю та сплачений не у встановлені законодавством терміни.

Інформація про відповідність стану корпоративного управління.

Відповідно до частини 10 статті 126 «Регулярна інформація про емітента» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» особливості подання та оприлюднення регулярної інформації інститутами спільного інвестування встановлюються законодавством, а саме Закон України «Про інститути спільного інвестування». Даними Законом не передбачено включення Звіту про керівництво до повного комплексу річної інформації інституту спільного інвестування.

Стан корпоративного управління Фонду відповідає Статуту та законодавству України щодо інститутів спільного інвестування. Органами управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада, утворення інших органів забороняється. Відповідно до Рішення учасника №16 від 16.09.2020р. припинено повноваження попереднього складу Наглядової ради та обрано строком на 3 (три) роки новий у наступному складі:

- Крюков Ілля Олександрович (РНОКПП 2957422019);
- Глова Роман Миколайович (РНОКПП 2803004795);
- Сидоренко Наталія Миколаївна (РНОКПП 2762411226).

Протоколом засідання Наглядової ради №45 від 16.09.2020р. обрано Головою Наглядової ради Крюкова Іллю Олександровича.

Відповідно до Рішення учасника №17 від 05.11.2020р. припинено повноваження попереднього складу Наглядової ради та обрано строком на 3 (три) роки новий у наступному складі:

- Глова Роман Миколайович (РНОКПП 2803004795);
- Сидоренко Наталія Миколаївна (РНОКПП 2762411226);
- Артюх Ксенія Сергіївна (РНОКПП 3462200125).

Протоколом засідання Наглядової ради №51 від 05.11.2020р. обрано Головою Наглядової ради Глову Романа Миколайовича.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що стан корпоративного управління Фонду не відповідає законодавству України в сфері спільного інвестування.

Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

Порядок і терміни визначення вартості чистих активів Фонду протягом 2022 року відповідали вимогам статті 49 Закону «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року №5080-VI та розділу III Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року №1336.

Оцінка активів Фонду станом на 31.12.2022 року відповідає вимогам розділу II Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року №1336.

Облікова політика Фонду відповідає вимогам МСФЗ, актуальним на дату складання річної фінансової звітності.

Розрахунок вартості чистих активів інвестиційного Фонду в розрахунку на одну акцію:

Найменування	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Активи Фонду, тис. грн.	151 048	392 884
Зобов'язання Фонду, тис. грн.	11 792	11 820

Вартість чистих активів Фонду (всього), тис. грн.	139 256	381 064
Кількість акцій, що знаходиться в обігу, штук	1 215 750	1 215 750
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію, грн.	114,54	313,44

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що КУА Фонду не дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

Інформація про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Склад та структура активів Фонду станом на 31.12.2022р. відповідають вимогам статті 48 Закону «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI. Активи Фонду сформовані за рахунок грошових коштів на поточних та депозитних рахунках Фонду, корпоративних прав, боргових зобов'язань, оформлених договорами позики, цінних паперів та в інший спосіб, не заборонений законодавством України. Позики, надані за рахунок коштів венчурного Фонду юридичним особам, учасником яких є Фонд.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, не відповідають вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Інформація про дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

Склад та розміри витрат, які відшкодовувалися за рахунок активів ІСІ протягом 2022 року, відповідають вимогам Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. №1468. Розмір винагороди компанії з управління активами визначено регламентом Фонду. Упродовж 2022 року до складу витрат Фонду включено винагороду компанії з управління активами ІСІ, послуги депозитарію, аудиту, витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки, розрахунково-касове обслуговування. Розмір винагороди компанії з управління активами визначено регламентом інвестиційного Фонду.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ не відповідають вимогам законодавства.

Інформація про дотримання мінімального розміру статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду на день реєстрації фонду як юридичної особи.

Розмір статутного капіталу Фонду на день реєстрації його, як юридичної особи, відповідає вимогам Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1338 від 30.07.2013 р.

Датою державної реєстрації Фонду як юридичної особи є 29.06.2016р. (номер державної реєстрації №10701020000063832). Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду в еквіваленті 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі (1 450,00 грн.), встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, становить 1 812 500 (один мільйон вісімсот дванадцять тисяч п'ятсот) гривень 00 копійок. Сума зареєстрованого статутного капіталу фонду на дату державної реєстрації становить 2 000 000 (два мільйона) гривень 00 копійок, що є більшою за мінімальну суму.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розмір статутного капіталу Фонду на день реєстрації його як юридичної особи не відповідає встановленому законодавством.

Інформація про пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті.

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Фонду, аудитором було встановлено наступний перелік пов'язаних осіб.

Інформація про учасників та голову Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду.

Повне найменування юридичної особи-власника (акціонера, учасника) Компанії чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Ідентифікаційний код юридичної особи-власника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Компанії, %
Учасники - фізичні особи			
OFERNO LIMITED	HE410321	Константину Скоку, 1, Кепітал Чемберс, 5-й поверх, Айос Антоніос, 1061, м. Нікосія, Кіпр	100*
Керівник Компанії / голова наглядової ради			
Глова Роман Миколайович	2803004795	Паспорт НК 859773, виданий Деснянським ВМ УМВС України в Чернігівській обл. 06.10.2000р.	не належить
Усього:			100

* Зазначена частка стосується розміщеного статутного капіталу

Інформація про пов'язаних осіб фізичних осіб – учасників та членів Наглядової ради.

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
Голова Наглядової ради Глова Роман Миколайович (РНОКПП 2803004795)			
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»»	40605204	01133, м. Київ, бульвар Л. Українки, 34, оф. 214	не належить
Член Наглядової ради Сидоренко Наталія Миколаївна (РНОКПП 2762411226)			
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»»	40605204	01133, м. Київ, бульвар Л. Українки, 34, оф. 214	не належить
Член Наглядової ради Артюх Ксенія Сергіївна (РНОКПП 3462200125)			
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»»	40605204	01133, м. Київ, бульвар Л. Українки, 34, оф. 214	не належить

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
ТОВ «БУД АРДІ»	39564563	02068, місто Київ, вул. Драгоманова, будинок 40а, квартира 99	11,000
ТОВ «ІСТБУД»	41407497	Україна, 01103, місто Київ, БУЛЬВАР ДРУЖБИ НАРОДІВ, будинок 14-16	11,000
ТОВ «КОМПАНІЯ «ПРОМТЕК»	34527354	Україна, 01004, місто Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинок 5Б	11,000
ТОВ «МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ»	43659095	Україна, 03193, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРА ЛУЦЕНКА, будинок 10	66,000
ТОВ «ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ»	41050152	Україна, 04119, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 25-А	11,000
ТОВ «НВП «РЕСТІН»	22956638	01011, місто Київ, ВУЛИЦЯ ПАНАСА МИРНОГО, будинок 11	66,000
ТОВ «ЧЕСТНАТ ХОЛЛ»	40998624	01103, місто Київ, ВІЙСЬКОВИЙ ПРОІЗД, будинок 8	66,000
ТОВ «ФЛАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	41406069	02095, місто Київ, ВУЛИЦЯ КНЯЖИЙ ЗАТОН, будинок 2/30	17,000

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Фонд не розкрив інформацію щодо пов'язаних сторін та операцій з ними.

Інформація про наявність подій після дати балансу.

Всі події після звітної дати (31.12.2022р.) та до дати видачі Звіту незалежного аудитора здійснювались в межах операційної діяльності. На нашу думку, будь яких інших подій, які не вимагають коригування річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, не відбувалося.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати про наявність подій, які вимагають коригування річної фінансової звітності за 2022 рік.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності.

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»;

Ідентифікаційний код: 30371406;

Номер реєстрації у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2069;

Посилання на Реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho- stanovljat-suspilnyj-interes/>

Веб сторінка суб'єкта аудиторської діяльності: <https://capital-plus.com.ua/>

Місцезнаходження: вул. Кирилівська (Фрунзе), буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080, Україна. Телефон +380 44 5026718.

Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг.

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір №31 про надання аудиторських послуг від 08 лютого 2019 року та Протокол № 6 від 14 вересня 2023 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку проведення – 14.09.2023 року.

Дата закінчення проведення – 03.10.2023 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» Шевцова Тетяна Сергіївна (сертифікат серії А № 000893, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100834).

Партнер із завдання

Шевцова Т. С.

вул. Кирилівська (Фрунзе), буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080

03 жовтня 2023 року

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік**

Керівництво відповідає за підготовку річної фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА» (надалі – Фонд або скорочено АТ «ЗНВКІФ «АСТЕРА»)), активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (надалі – КУА або Товариство), станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки річної фінансової звітності керівництво КУА відповідає за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Фонду;
- здійснення оцінки щодо здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво КУА також відповідає за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє в будь-який час продемонструвати та пояснити операції Фонду та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Фонду вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до українського законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Фонду; та
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Річна фінансова звітність Фонду за 2022 рік була затверджена до випуску керівництвом 17 січня 2023 року.

Від імені керівництва:

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А. І.

Пархоменко С. О.

		КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)		2023	01
		40605204	
		UA80000000000624772	
		995	
		64.30	

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

Територія Печерський р-н м. Києва за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми за КОПФГ

Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД

Середня кількість працівників -

Адреса, телефон 01133 м. Київ, бул. Л.Українки, 34, оф.214; +380442857783

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.**

Форма N 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з зарплатованих доходів	1140	4 598	5 119
з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	123 262	26 658
Поточні фінансові інвестиції	1160	178 206	28 046
Гроші та їх еквіваленти	1165	86 818	91 225
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	392 884	151 048
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	392 884	151 048

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135 000	135 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	265 026	265 026
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8 841	(232 967)
Неоплачений капітал	1425	(4 996)	(4 996)
Вилучений капітал	1430	(22 807)	(22 807)
Усього за розділом I	1495	381 064	139 256
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	28	-
розрахунками з бюджетом	1620	589	589
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
отриманими авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	11 203	11 203
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Діагнози майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	11 820	11 792
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	392 884	151 048

Голова Наглядової Ради АТ "АСТЕРА"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Глова Р.М.

Пісний А.І.

Пархоменко С.О.



Підприємство

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСТЕРА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
40605204		

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

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(408)	(1 060)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(408)	(1 060)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18 566	14 195
Інші доходи	2240	-	11 646
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(259 966)	(22 453)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	2 328
збиток	2295	(241 808)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	2 328
збиток	2355	(241 808)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Деоцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Деоцінка (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	(241 808)	2 328

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	408	1 060
Разом	2550	408	1 060

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 215 750	1 230 599
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 215 750	1 230 599
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(198,90)	1,89
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(198,90)	1,89
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Голова Наглядової Ради АТ "АСТЕРА"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Глова Р.М.

Пісний А.І.

Пархоменко С.О.



Підприємство

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСТЕРА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

40605204

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(437)	(1 034)
Принци	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(437)	(1 034)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	15 460
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	335 395
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(307)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(360)	(313 345)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(360)	37 203
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	68 800
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	5 204	846

1	2	3	4
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	(20 001)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	5 204	49 645
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 407	85 814
Залишок коштів на початок року	3405	86 818	1 004
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	91 225	86 818

Голова Наглядової Ради АТ "АСТЕРА"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Глова Р.М.

Пісний А.І.

Пархоменко С.О.



Підприємство

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

40605204

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний пайовий капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	135 000	-	265 026	-	8 841	(4 996)	(22 807)	381 064
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								-
Виправлення помилки	4010								-
Інші зміни	4090								-
Скоригований залишок на початок року	4095	135 000	-	265 026	-	8 841	(4 996)	(22 807)	381 064
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(241 808)	-	-	(241 808)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Резиція прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Списування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(241 808)	-	-	(241 808)
Баланс на кінець року	4300	135 000	-	265 026	-	(232 967)	(4 996)	(22 807)	139 256

Голова Наглядової Ради АТ "АСТЕРА"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Глова Р.М.

Пісний А.І.

Пархоменко С.О.



Підприємство

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСТЕРА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2022 01 0

за ЄДРПОУ

40605204

КОДИ

**Звіт про власний капітал
за 2021 рік**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний пайовий капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Баланс на початок року	4000	135 000	-	224 897	-	18 305	(4 996)	(31 477)	341 729
Коригування:									
Зміна облікової цінності	4005								-
Виправлення помилки	4010								-
Інші зміни	4090								-
Скоригований баланс на початок року	4095	135 000	-	224 897	-	18 305	(4 996)	(31 477)	341 729
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 328	-	-	2 328
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(11 792)	-	-	(11 792)
Скорочення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Видаткування до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески заборгованості з капіталу	4245	-	-	40 129	-	-	-	28 671	68 800

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(20 001)	(20 001)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	40 129	-	(9 464)	-	8 670	39 335
Баланс на кінець року	4300	135 000	-	265 026	-	8 841	(4 996)	(22 807)	381 064

Голова Наглядової Ради АТ "АСТЕРА"

Генеральний директор ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Головний бухгалтер ТОВ "Укрсоц-Капітал"

Глова Р.М.

Пісний А.І.

Пархоменко С.О.



ПРИМІТКИ
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Примітка 1. Інформація про Компанію.

1.1. Основні відомості про Корпоративний інвестиційний Фонд.

Компанію створено відповідно до Рішення засновника №1 від 27.04.2016р. про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА», надалі Компанія/Товариство/Фонд. Єдиним засновником Компанії є ПАТ «ФК «БУДФІНКОНСАЛТІНГ», код за ЄДРПОУ 36087718, місцезнаходження 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 49, прим. 82, оф. 4.

Повне найменування Фонду:	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА»
Регстраційний код за ЄДРПОУ:	40605204
Державна реєстрація	№ 10701020000063832 від 29.06.2016р.
Регстраційний код за ЄДРІСІ:	13300413
Дата та номер свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ:	видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Номер № 00413. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 27.07.2016р.
Тип, вид та клас фонду:	закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
Срок діяльності Фонду:	30 (тридцять) років з моменту внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування
Інформація про включення до державного реєстру фінансових установ	Регстраційний номер № 2335. Дата включення в реєстр 27.07.2016р.
Основні види діяльності (КВЕД)	64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Місцезнаходження Фонду:	01133, м. Київ, бульвар ЛЕСІ УКРАЇНКИ, буд. 34, офіс 214
Дані про КУА, яка здійснює управління активами Фонду	ТОВ «УКРСОЦ - КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 33058377; Керівник Компанії - Пісний Андрій Іванович, РНОКПП 2385203178; місцезнаходження 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215; Договір №01/17-КІФ від 12.04.2017р.

1.2. Опис характеру функціонування Фонду.

Предметом діяльності Компанії є провадження діяльності зі спільного інвестування, яка проводиться в інтересах і за рахунок засновників Компанії шляхом емісії цінних паперів. Пріоритетним напрямком діяльності є інвестування в будівельну галузь, шляхом залучення коштів в корпоративні права, цінні папери, нерухомість зазначеної галузі з урахуванням обмежень встановлених чинним законодавством України та в інші активи не заборонені законодавством України. Основними цілями діяльності Компанії є отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості та приросту вкладень грошових коштів акціонерів. Діяльність зі спільного інвестування є виключним видом економічної діяльності Компанії. Відповідно до Рішення Наглядової ради від 30.06.2016р. Примітка №2 було затверджено текст Регламенту та Інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 27.07.2016р. Відповідно до Рішення Наглядової ради від 21.09.2016р. Протокол №5 було затверджено текст змін до Інвестиційної декларації Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 07.10.2016р. Відповідно до Рішення Наглядової ради від 06.06.2017р. Протокол №12 було затверджено текст змін до регламенту Компанії. Зареєстровано НКЦПФР 15.06.2017р.

1.3. Операційне середовище.

Протягом останніх років в Україні відбувались політичні та економічні зміни, які впливали на діяльність фінансового ринку. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної, фінансової та правової систем, а також економіки в цілому. Компанія за метою створення та виключним видом господарської діяльності є фінансовою установою - інститутом спільного інвестування - корпоративним інвестиційним фондом, діяльність якого регулюється спеціальними нормами Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 15.07.2012р., №5080-VI (із змінами та доповненнями), та працює на фондовому ринку, тому 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, Компанією обрана стратегія якісного розвитку. Компанія і надалі спрямовуватиме свої зусилля на залучення та ефективне розміщення фінансових ресурсів інвесторів, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

1.4. Управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей: зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для акціонерів Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам. Керівництво Товариства періодично здійснює огляд структури капіталу. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Органами управління Компанії є Загальні збори учасників, Наглядова рада, утворення інших органів забороняється. Відповідно до Рішення учасника №16 від 16.09.2020р. припинено повноваження попереднього складу Наглядової ради та обрано строком на 3 (три) роки новий у наступному складі:

- Крюков Ілля Олександрович (РНОКПП 2957422019);
- Глова Роман Миколайович (РНОКПП 2803004795);
- Сидоренко Наталія Миколаївна (РНОКПП 2762411226).

Протоколом засідання Наглядової ради №45 від 16.09.2020р. обрано Головою Наглядової ради Крюкова Ілєю Олександровича.

Відповідно до Рішення учасника №17 від 05.11.2020р. припинено повноваження попереднього складу Наглядової ради та обрано строком на 3 (три) роки новий у наступному складі:

- Глова Роман Миколайович (РНОКПП 2803004795);
- Сидоренко Наталія Миколаївна (РНОКПП 2762411226);
- Артюх Ксенія Сергіївна (РНОКПП 3462200125).

Протоколом засідання Наглядової ради №51 від 05.11.2020р. обрано Головою Наглядової ради Глову Романа Миколайовича.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. 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.

1.5. Розкриття інформації щодо виконання Фондом зовнішніх вимог стосовно активів та капіталу.

Дотримання мінімального розміру статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду на день реєстрації фонду як юридичної особи.

Датою державної реєстрації Фонду як юридичної особи є 29.06.2016р.. (номер державної реєстрації Ж01701020000063832). Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду в еквіваленті 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі (1 450,00 грн.), встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, становить 1 812 500 (один мільйон вісімсот дванадцять тисяч п'ятсот) гривень 00 копійок. Сума зареєстрованого статутного капіталу фонду на дату державної реєстрації становить 2 000 000 (два мільйона) гривень 00 копійок, що є більшою за мінімальну суму. Розмір статутного капіталу Фонду на день реєстрації його як юридичної особи відповідає вимогам Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1338 від 30.07.2013р.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам Фонду. Відповідно до Статуту в редакції від 01.09.2020р. (Рішення учасника №15 від 01.09.2020р., зареєстровано 18.09.2020р. за №475570970086) статутний капітал Фонду становить 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок розподілений на 1 350 000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна. Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2022р., відповідає зареєстрованим установчим документам Фонду.

1.6. Порядок визначення вартості чистих активів та ціни розміщення (викупу) акцій.

Порядок визначення вартості чистих активів та ціни розміщення (викупу) акцій викладено в Регламенті та затверджено Рішенням Наглядової ради №2 від 30.06.2016р.) Вартість чистих активів Фонду визначається згідно з порядком, передбаченим нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність інститутів спільного інвестування (Закон України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI та Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336).

Компанія з управління активами розраховує вартість чистих активів Фонду станом на: останній календарний день місяця; день, починаючи з якого до структури активів Фонду застосовуються обмеження, встановлені законодавством; день складення інформації щодо діяльності Фонду (квартальна, річна); кожний день надходження коштів на банківський рахунок Фонду (під час розміщення цінних паперів такого інституту) або зарахування цінних паперів Фонду на рахунок викуплених цінних паперів (під час дострокового викупу цінних паперів Фонду); день, що передує дню прийняття рішення про ліквідацію Фонду; день, що передує дню початку розрахунку з учасниками Фонду.

Акції Фонду розміщуються за розрахунковою вартістю після реєстрації їх випуску з метою здійснення спільного інвестування. Вартість акцій Фонду, що придбаваються інвестором визначається виходячи з розрахункової вартості акції на день надходження коштів на рахунок Фонду. Розрахункова вартість акції Фонду визначається як - результат ділення загальної вартості чистих активів на кількість акцій, що перебувають в обігу на дату проведення розрахунку. Вартість акцій, що викуповуються у учасників, визначається виходячи з розрахункової вартості акції, що встановлена на день зарахування таких акцій на рахунок Фонду. Розрахунки з учасниками Фонду здійснюються за розрахунковою вартістю акції Фонду. Розрахункова вартість однієї акції Фонду на дату початку розрахунків з учасниками Фонду визначається як загальна вартість чистих активів Фонду, поділена на загальну кількість акцій Фонду, що належать учасникам Фонду на дату прийняття рішення про його ліквідацію. За умови згоди всіх учасників Фонду можуть бути здійснені розрахунки іншими активами ніж кошти, крім випадків установлених чинним законодавством.

Розрахунок вартості чистих активів Компанії на звітні дати наведено в таблиці.

Найменування показника	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.
Активи фонду	151 048	392 884	341 729
Зобов'язання фонду	11 792	11 820	-
Вартість чистих активів фонду	139 256	381 064	341 729
Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук	1 215 750	1 215 750	1 064 709
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію	0,11454	0,31344	0,32096

Вартість однієї акції станом на 31.12.2022р. згідно Довідки про вартість чистих активів Компанії складає 114,54 грн., та зменшилася в порівнянні з попереднім періодом.

Примітка 2. Загальні основи формування фінансової звітності.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 31 грудня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Компанія застосовує МСФЗ для фінансової звітності згідно норм ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями). Фінансова звітність є складеною відповідно до МСФЗ тільки тоді, якщо відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, які є обов'язковими для виконання на дату складання фінансової звітності. Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на дату складання звітності, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

У фінансовій звітності Компанія одиницею обліку визнається право або група прав, обов'язок або група зобов'язань, або група прав та обов'язків, до яких застосовуються критерії визнання та концепції оцінки. Одиниця обліку обирається для активів чи зобов'язань під час розгляду того, яким чином критерії визнання та концепції оцінки застосовуватимуться до такого активу чи зобов'язання, а також до витрат з ними доходу та витрат. У випадку передачі частини активу або частини зобов'язання, то одиниця обліку зазнає змін, унаслідок яких переданий компонент та збережений компонент стають окремими одиницями обліку.

Метою фінансової звітності Компанії є надання фінансової інформації, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів Компанії. Якісні характеристики корисної фінансової інформації визначають типи інформації, що найбільш корисними для нинішніх та потенційних інвесторів, регулюючих органів для

прийняття рішень на основі інформації, що надана у фінансовій звітності. Фінансова звітність Компанії базується на наступних характеристиках:

- асиметричні якісні характеристики (доречність - доречна фінансова інформація може спричинити відмінності у рішеннях, якщо вона має передбачувану цінність, підтверджувальну цінність або і те, і друге; суттєвість - інформація є суттєвою, якщо її ненаведення, викривлення або завуальовування може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення; правдиве подання - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати доречні явища, але вона повинна також правдиво подавати сутність явищ, які вона призначена подавати. Правдиве подання має бути повним (охоплювати всю інформацію), нейтральним (не має упередженості, спирається на обачність) і вільним від помилок (немає помилок або пропусків в описі явища));
- виключальні якісні характеристики (зіставність - дає змогу користувачам ідентифікувати та зрозуміти подібності статей та відмінності між ними. Зіставність не стосується лише однієї статті, для зіставлення необхідно щонайменше дві статті. Послідовність у використанні тих самих методів або з періоду в період дозволяє досягти зіставної характеристики; можливість перевірки - допомагає запевнити користувачів у тому, що інформація правдиво подає економічні явища, які вона призначена подавати. Різні поінформовані та незалежні спостерігачі можуть досягти консенсусу, хоча і необов'язково повної згоди, щодо того, що конкретний опис є правдивим поданням. Перевірка може бути прямою (прямий кількісний перерахунок) та непрямою (перевірка вхідних даних, моделі, формул та інших методів); своєчасність - означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення; зрозумілість - класифікація, характеристика та подання інформації ясно і стисло робить її зрозумілою).

Фінансова звітність розкриває фінансову інформацію про активи, зобов'язання, власний капітал, дохід і витрати Компанії, яка є корисною для користувачів фінансової звітності при оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень та при оцінюванні раціональності управління керівництвом економічними ресурсами. Ця інформація надається:

- у звіт про фінансовий стан шляхом визнання активів, зобов'язань і власного капіталу;
- у звіт (звітах) про фінансові результати шляхом визнання доходу та витрат;
- в інших звітах і примітках.

Фінансова звітність включає наступні елементи, що пов'язані з економічними ресурсами, вимогами та змінами в обсязі економічних ресурсів та розмірі вимог:

- актив - теперішній економічний ресурс, що контролюється Компанією в наслідок минулих подій (економічний ресурс - це право, що має потенціал створення економічних вигід);
 - зобов'язання - теперішній обов'язок передати економічний ресурс унаслідок минулих подій;
 - власний капітал - залишкова частка в активах Компанії після вирахування всіх її зобов'язань;
 - дохід - збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу;
 - витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.
- Оцінюючи, чи відповідає елементи фінансової звітності визначенню активу, зобов'язання або власного капіталу, Компанія звертає увагу на сутність операції, а не лише на їх юридичну форму. Визначення доходу та витрат ідентифікують їхні основні риси, але не ведуть до встановлення критеріїв, яким вони повинні відповідати перед визнанням їх у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

У фінансовій звітності Компанія визнає актив, якщо існують такі аспекти:

- право (право на одержання грошових коштів, товарів або послуг; права на обмін економічними ресурсами; права на фізичні об'єкти та об'єкти інтелектуальної власності);
- потенціал (створення економічних вигід понад ті, що доступні всім іншим сторонам);
- контроль (теперішня спроможність керувати використанням економічного ресурсу та одержувати економічні вигоди; не давати іншим сторонам керувати використанням економічного ресурсу та одержувати економічні вигоди; майбутні економічні вигоди від ресурсу прямо чи опосередковано надходити до Компанії, а не до інших сторін).

Зобов'язання визнаються Компанією в разі одночасного виконання всіх трьох критеріїв:

- обов'язок (дія або відповідальність перед іншою особою, уникнути якої Компанія не має практичної можливості);
- перехід економічного ресурсу (обов'язок передбачає настання в майбутньому певних дій, які призводять до передачі економічного ресурсу іншій стороні, навіть якщо ймовірність передання економічного ресурсу низька);

обов'язок є теперішнім обов'язком, що існує внаслідок минулих подій (економічні вигоди вже одержані або дії вчинені; Компанія змушена передати економічний ресурс, який в іншому випадку не мала би передавати).

2.2 Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або змін.

Назва нового МСФЗ	Поправки в МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: 1) 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; 2) класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; 3) роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; 4) «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023	
Аналіз впливу на фінансову звітність	Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.	
Назва нового МСФЗ	МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправки замінюють вимоги до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies). Додано керівництво про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023	
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 1 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.	
Назва нового МСФЗ	МСФЗ 17 «Страхові контракти»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування, незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: 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 звітах; визнання і розподіл аквізичних 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; перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також	

	продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17; послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику; можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023	
Аналіз впливу на фінансову звітність	МСФЗ 17 не застосовується Компанією (інститут спільного інвестування). Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023	
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 8 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 12 «Податки на прибуток»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Правки стосуються відкладених податків, що виникають в результаті однієї операції одночасного визнання активів і зобов'язань. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023	
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 12 достроково не застосовуються. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність МСБО 12.	
Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (вересень 2022р.): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка стосується зобов'язань щодо оренди при продажу та зворотній оренді (параграф 102A). Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024	
Аналіз впливу на фінансову звітність	Дана поправка достроково Компанією не застосовується та за прогнозами управлінського персоналу не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності в подальшому.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс	

	зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опції на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Допускається дострокове застосування зобов'язковим розкриттям інформації.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2024	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2024	
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 1 Компаніє достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.	
Назва нового МСФЗ	Правки МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці не пов'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	-	
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСФЗ 10 та МСБО 28 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.	

Уточнення власного капіталу, загального сукупного прибутку та прибутку за періоди 2020 - 2022 років, не мають виправлення помилок та впливу переходу на застосування оновлених МСФЗ.

2.3. Розкриття змін в облікових оцінках.

Зміни в облікових оцінках, які підлягають розкриттю, на кінець 2021 року та в 2022 фінансовому році не відбувались.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання. Військові дії Росії проти України вносять велику невизначеність щодо подальшого розвитку не тільки ринків капіталу, а й всієї економіки України. Стабільність економіки України значною мірою залежить від розвитку подій на фронтах, політики та дій уряду, спрямованих на подолання військової агресії, відновлення територіальної цілісності України.

Тим не менш, слід зауважити, що відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу. Рішенням НКЦПФР №144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», з урахуванням рішень НКЦПФР №136 – 143, прийнятих в період дії воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено

виключний перелік операцій, що можуть проводитись з активами інститутів спільного інвестування, на період дії воєнного стану.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансового-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Компанія не зазнала фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. Діяльність керівництва Компанії у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, за індивідуальним погодженням з НКЦПФР продовження фінансування підприємств.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відображає поточну оцінку керівництва компанії з управління активами щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Фонду. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Фонд був неспроможний продовжувати свою діяльність та реалізовував свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва компанії з управління активами. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Початкові залишки (залишки станом на 31 грудня 2021 року) були підтверджені незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс». Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 17 січня 2023 р.

2.7. Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який складено фінансову звітність, є період з 01 січня по 31 грудня 2022 року включно.

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. 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 достовірну 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 Компанії розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2. Розкриття інформації про добровільні зміни в обліковій політиці.

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Добровільні зміни в обліковій політиці Компанії, які підлягають розкриттю, на кінець 2021 року та в 2022 фінансовому році не відбувались.

3.3. Форма та назви фінансових звітів.

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

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «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 в цих 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 Компанії.

3.5. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових потоків в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базовою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана 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. За базову ставку дисконту для оцінки активів, за якими не нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ по середньозваженій ставці депозитів банків України на дату оцінки, а для оцінки зобов'язань, за якими не нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ по середньозваженій ставці кредитів банків України на дату оцінки. За базову ставку дисконту для оцінки активів/зобов'язань, за якими нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ облікова ставка мінус півтора процентних пункти на дату оцінки. Прийняти, що ринкова ставка відсотка – це ставка відсотка встановлена договором, якщо вона не відхиляється від базової ставки відсотка більше ніж на три процентних пункти, як в «-», так і в «+».

Дебіторську заборгованість первісно визнавати за ціною операції (тобто справедливою вартістю наданої компенсації на момент визнання або перегляду умов отримання грошових потоків). Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням базової ставки відсотка. Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка. Подальший облік дебіторської заборгованості здійснювати за амортизованою вартістю. Оцінку дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, здійснювати за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції (процентні доходи за договорами позик, ставка за якими перевищує ринкову ставку покривають збитки від зменшення корисності активів).

Зобов'язанням визнавати будь-яке зобов'язання, що є: контрактним зобов'язанням (надані грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або обмін фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання); контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу. Зобов'язання первісно визнавати за ціною операції (тобто справедливою вартістю отриманої компенсації на момент визнання або перегляду умов виконання зобов'язань). Зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат грошових коштів, дисконтованих із застосуванням базової ставки відсотка. Зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка. Подальший облік зобов'язань здійснювати за амортизованою вартістю.

Відсотковий дохід та витрати розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотку. Метод ефективної ставки відсотку застосовується до валової балансової вартості довгострокових фінансових активів та зобов'язань, за винятком: придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів. У випадку таких фінансових активів Компанія повинна застосувати ефективну відсоткову ставку, скориговану з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої вартості фінансового активу з моменту первісного визнання; фінансових активів, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія повинна застосувати ефективну ставку відсотку у наступних звітних періодах. Дисконтування за методом ефективної ставки відсотка застосовується також до поточних фінансових активів та зобов'язань, якщо різниця між продисконтованою та номінальною вартістю перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості для активів та зобов'язань відповідно.

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» МСБО 28 застосовуючи параграф 18 (при класифікації інвестицій в такі асоційовані чи спільні підприємства застосовувати спекулятивну бізнес модель за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ 9).

Довгострокові фінансові інвестиції в цінні папери українських емітентів та цінні папери іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери первісно оцінювати за ціною операції з подальшою оцінкою за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Поточні фінансові інвестиції в цінні папери українських емітентів та цінні папери іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери первісно оцінювати за ціною операції з подальшим визначенням справедливої вартості через прибутки та збитки.

До складу грошових коштів у фінансовій звітності згідно з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» включати грошові кошти в касі та на поточних рахунках в банках, які необмежені у використанні протягом операційного циклу. Оцінку грошових коштів здійснювати за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. У випадку наявності прийнятого рішення про ліквідацію банківської

установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припинити і їх вартість відобразити у складі збитків звітного періоду.

3.6. Визнання очікуваних кредитних збитків.

Компанія визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки, до суми, яка визнана згідно з МСФЗ 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності. Оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим активом у спосіб, що відображає: (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; (б) часову вартість грошей; і (в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на дату оцінки. Оцінка кредитного ризику не застосовується до фінансових активів, що утримуються для продажу. Величина резерву очікуваних кредитних збитків визнається у відсотках від суми заборгованості, щодо кожного контрагента, у разі порушення ним умов договору, враховуючи всі нюанси взаємовідносин (відсоток резерву залежить від кількості днів прострочки, 0 днів – 0-1%, до 30 днів – 2%, до 60 днів – 5%, до 90 днів – 10%, до 180 днів – 50%, до 365 днів – 100%,). В залежності від бізнес моделі фінансового інструменту резерв під збитки за фінансовим інструментом відображається через прибутки/збитки з подальшим зменшенням балансової вартість активу або через інший сукупний дохід.

3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.8. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

Визнання, оцінку та облік основних засобів, нематеріальних активів здійснювати відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів. Для відокремлення в складі основних засобів інших необоротних активів встановити вартісну межу у розмірі від 100,01 до 6000,00 грн. Групування в аналітичному обліку проводити згідно з затвердженням до використання Планом рахунків бухгалтерського обліку. Строки корисного використання кожного об'єкта і чинники, що впливають на нього, відображати в акті, складеному інвентаризаційною комісією. Амортизацію об'єктів нараховувати - прямолінійним методом. Амортизацію починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Ліквідаційну вартість об'єктів прийняти рівною нулю. Оцінку об'єктів проводити один раз на рік станом на 31 грудня відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

3.9. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.

Визнання, оцінку та облік необоротних активів та групи вибуття, утримуваних для продажу, здійснювати відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». Одиницею обліку визначити окремий об'єкт необоротних активів та групи вибуття. Класифікувати непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, визнавати у звіті про фінансові результати (інший сукупний дохід).

3.10. Облікові політики щодо оренди.

Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування. Для оцінки договору оренди враховуються такі характеристики: актив має бути ідентифікованим; іншій особі передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу; особа отримує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей; за орендодавцем залишається право заміни активу з метою ремонту або ТО; користування активом є платним; актив передається на чітко визначений термін. На дату першого застосування (01.01.2019р.) для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із застосуванням МСБО 17, Компанія визнає: 1) орендні зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів та дисконтує з використанням ставки дисконту (МСФЗ 16 параграф В8а); 2) актив з права користування, що дорівнює

орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування (МСФЗ 16 параграф В86 (ii)).

3.11. Облікові політики щодо податку на прибуток.

Компанія здійснює виключний вид діяльності, є інститутом спільного інвестування та звільняється від оподаткування податком на прибуток відповідно до норм Податкового Кодексу України. У випадку зміни норм діючого законодавства Компанія буде здійснювати нарахування податку на прибуток за наступними принципами: витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанія за податками розраховує з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. З урахуванням того, що керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити коригування фінансового результату в рамках розрахунку податку на прибуток в податковому обліку та в Компанії відсутні тимчасові різниці, відстрочені податки не розраховуються.

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

Резерви. Резерви визнаються при наявності юридичного або фактичного зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій, може бути достовірно визначено та існує ймовірність зменшення економічних вигід внаслідок його погашення. Сума створених резервів переглядається на кожну звітну дату з метою коригування до оптимальної оцінки. Витрати на створення резерву відображаються у Звіті про фінансові результати.

Доходи. Доходи від реалізації активів Компанії визнаються в разі передачі ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на активи, сума доходу може бути достовірно визнана та є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід. Доходи не визнаються в разі здійснення обміну подібними за призначенням активами, які мають однакову справедливую вартість. Доходи, які виникають в результаті використання активів Компанії іншими сторонами визнаються у вигляді процентів та дивідендів якщо ймовірне надходження економічних вигід та дохід може бути достовірно оцінений. Прогнози та дивіденди відображаються у складі інших фінансових доходів Звіту про фінансові результати. Реалізація фінансових інвестицій відображається у складі інших доходів Звіту про фінансові результати.

Витрати. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.13. Події після звітної дати.

Компанія коригує статті активів і зобов'язань, доходів і витрат, власного капіталу шляхом сторнування та/або додаткових записів в регістрах бухгалтерського обліку коригуючою проводкою для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду. Компанія коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу, та визнає суми, що не були відображені у звітності на дату балансу з певних причин, наприклад:

- отримано інформацію про те, що корисність активу зменшилася на дату балансу або суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу потрібно коригувати;
- надходження після дати балансу рішення суду, яке підтверджує наявність на дату балансу теперішньої заборгованості, що потребує додаткового коригування або створення резерву під зобов'язання;
- собівартість придбаних активів або надходження від проданих активів до дати балансу визначена після дати балансу;
- виявлено порушення або помилки, що свідчать про викривлення даних фінансової звітності тощо.

Подальші події також беруться в розрахунок за наявності сумніву в достовірності зроблених на звітну дату оцінок щодо оцінки можливих кредитних збитків по фінансових активах згідно п.5.8 цього Наказу. Компанія не здійснює коригування сум, визнаних у її фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду та вказують на обставини, що виникли після дати балансу згідно п. 22 МСБО 10.

Примітка 4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.

У зв'язку з реєстрацією Компанії в 2016 році (№1 070 102 0000 063832 від 29.06.2016р.) управлінським персоналом Компанії датою застосування МСФЗ обрано початок здійснення господарської діяльності. При складанні фінансової звітності станом на 31.12.2022р. Компанією застосована єдина редакція МСФЗ, що є чинною на зазначену дату ту.

Примітка 5. Основні припущення, оцінки та судження.

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії 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.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії 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;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії.

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

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

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

Керівництво Компанії застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних

паперів, що не є підконтрольним керівництву Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)			2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)			3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			Усього		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020
Дата оцінки	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	28 046	178 206	177 899	28 046	178 206	177 899

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

Упродовж 2020-2022 років переведень між рівнями ієрархії не відбувалося. Зміна вартості активів за рівнями ієрархії відбувалась за рахунок вибуття та набуття у власність нових видів активів.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою.

Показники	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021
Фінансові активи, тис. грн.						
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	28 046	178 206	177 899	28 046	178 206	177 899

Показники	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021	31.12.2022	01.01.2022	01.01.2021
Фінансові активи, тис. грн.						
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	5 119	4 598	781	5 119	4 598	781
Інша поточна дебіторська заборгованість	26 658	123 262	162 045	26 658	123 262	162 045
Грошові кошти та їх еквіваленти	91 225	86 818	1 004	91 225	86 818	1 004
Зобов'язання, тис. грн.						
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	28	-	-	28	-

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Примітка 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

7.1. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Акції українських емітентів. Станом на 31.12.2022р. справедлива вартість фінансових інвестицій акції дорівнює нулю в зв'язку із прийняттям НКЦПФР рішень про зупинення їх обігу. Порівняльна інформація наведено в таблиці:

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	31.12.2022р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Акції ПАТ «ФК «КРЕДИТ СЕРВІС», ЄДРПОУ 34300166	128	-	0,0512
Акції ПрАТ «УКРБУДЕНЕРГОТЕХНОЛОГІЯ», ЄДРПОУ 38929389	800	-	0,0002
Всього фінансових інвестицій:	928	-	X
Вид фінансової інвестиції та назва емітента	01.01.2022р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Акції ПАТ «ФК «КРЕДИТ СЕРВІС», ЄДРПОУ 34300166	128	-	0,0512
Акції ПрАТ «УКРБУДЕНЕРГОТЕХНОЛОГІЯ», ЄДРПОУ 38929389	800	-	0,0002
Всього фінансових інвестицій:	928	-	X
Вид фінансової інвестиції та назва емітента	01.01.2021р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Акції ПАТ «ФК «КРЕДИТ СЕРВІС», ЄДРПОУ 34300166	128	-	0,0512
Акції ПрАТ «УКРБУДЕНЕРГОТЕХНОЛОГІЯ», ЄДРПОУ 38929389	800	-	0,0002
Всього фінансових інвестицій:	928	-	X

Інші, ніж акції фінансові активи для продажу.

Частки в статутному капіталі. Фінансові активи призначені для продажу, оцінені за ціною операції. Встановлені принципи оцінки справедливої вартості відповідають в усіх суттєвих аспектах вимогам МСФЗ, обліковій політиці Компанії та спеціалізованому законодавству в сфері інститутів спільного інвестування. Порівняльну інформацію наведено в таблиці:

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	31.12.2022р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Частка в статутному капіталі ТОВ "БУД АРДІ", ЄДРПОУ 39564563		2	11,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ІСТБУД", ЄДРПОУ 41407497		11	11,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "КОМПАНІЯ "ПРОМТЕК", ЄДРПОУ 34527354		4	11,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ", ЄДРПОУ 43659095		483	66,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ", ЄДРПОУ 41050152		0,2	11,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "НВП "РЕСТІН", ЄДРПОУ 22956638		3 049	66,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ЧЕСТНАТ ХОЛЛ", ЄДРПОУ 40998624		1 716	66,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ФЛАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ", ЄДРПОУ 41406069		22 781	17,000
Всього фінансових інвестицій:		28 046,2	X
Вид фінансової інвестиції та назва емітента	01.01.2022р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Частка в статутному капіталі ТОВ "БУД АРДІ", ЄДРПОУ 39564563		2	11,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ІСТБУД", ЄДРПОУ 41407497		11	11,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "КОМПАНІЯ "ПРОМТЕК", ЄДРПОУ 34527354		4	11,000

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	01.01.2022р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Частка в статутному капіталі ТОВ "МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ", ЄДРПОУ 43659095		483	66,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ", ЄДРПОУ 41050152		0,2	11,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "НВП "РЕСТІН", ЄДРПОУ 22956638		20 762	66,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ЧЕСТНАТ ХОЛЛ", ЄДРПОУ 40998624		134 163	66,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ФЛАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ", ЄДРПОУ 41406069		22 781	17,000
Всього фінансових інвестицій:		178 206,2	X

Вид фінансової інвестиції та назва емітента	01.01.2021р.		
	Кількість, шт.	Оцінена вартість, тис. грн.	Частка в капіталі, %
Частка в статутному капіталі ТОВ "БУД АРДІ", ЄДРПОУ 39564563		2	11,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ІСТБУД", ЄДРПОУ 41407497		11	11,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "КОМПАНІЯ "ПРОМТЕК", ЄДРПОУ 34527354		4	11,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ", ЄДРПОУ 43659095		176	24,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ", ЄДРПОУ 41050152		0,2	11,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "НВП "РЕСТІН", ЄДРПОУ 22956638		20 762	66,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ЧЕСТНАТ ХОЛЛ", ЄДРПОУ 40998624		134 163	66,000
Частка в статутному капіталі ТОВ "ФЛАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ", ЄДРПОУ 41406069		22 781	17,000
Всього фінансових інвестицій:		177 899,2	X

7.2. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.

Порівняльна інформація про стан дебіторської заборгованості за видами наведено в таблиці:

Статті	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	5 119	4 598	781
Інша поточна дебіторська заборгованість	26 658	123 262	162 045
Разом:	31 777	127 860	162 826

Компанія регулярно перевіряє стан торгової дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет знецінення, використовуючи власне судження для оцінки сум, будь-яких збитків від знецінення у випадках, коли у контрагента виникають фінансові труднощі. Оцінка проводиться виходячи з історичних даних і об'єктивних ознак знецінення. Дебіторську заборгованість було відображено у фінансовій звітності за умови правдивого визначення суми та існування таких аспектів, як право на одержання грошових коштів, потенціал створення економічних вигід і контроль над використанням економічного ресурсу та одержуванням економічної вигоди. Термін погашення дебіторської заборгованості не перевищує 12 місяців та визнається управлінським персоналом Компанії як поточна. Дебіторську заборгованість первісно визнано за ціною операції, подальший облік заборгованості здійснено за амортизованою вартістю. Відповідно до обраної облікової політики Компанії при визнанні дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022р. було використано усю доступну інформацію про показники та діяльність суб'єкта інвестування. Управлінським персоналом КУА на основі свого професійного судження було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 70% від фактичної суми дебіторської заборгованості у вигляді позик за умовами таких договорів, та у вигляді нарахованих, але не сплачених на дату складання фінансової звітності відсотків за позиками. Станом на 31.12.2022р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 99 229 тис. грн., в тому числі:

- 87 273 тис. грн., що складає 70% від справедливої вартості заборгованості у вигляді позик на момент визнання (на 01.01.2022р. – 1 243 тис. грн., на 01.01.2021р. – 1 464 тис. грн.);
- 11 943 тис. грн., що складає 70% від справедливої вартості заборгованості у вигляді нарахованих, але не сплачених на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками, на момент визнання;
- 13 тис. грн., що складає 100% від заборгованості за заявою про вихід зі складу учасників ТОВ «РОЯЛ СІТІ» (ЄДРПОУ 35978229).

Розкриття інформації про зміни в резерві під очікувані кредитні збитки (тис. грн.):

Статті	2022 рік	2021 рік	2020 рік
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на початок	1 256	1 476	92
- збільшення резерву під очікувані кредитні збитки	97 973	3 134	2 060
- зменшення резерву під очікувані кредитні збитки	-	3 354	676
- сума резерву під очікувані кредитні збитки на кінець	99 229	1 256	1 476

Розкриття інформації про вплив на фінансовий результат Компанії операцій з відображення дебіторської заборгованості виданих позик за амортизованою вартістю (тис. грн.):

Назва	2022 рік	2021 рік	2020 рік
загальний вплив на фінансовий результат, в т.ч.:	(11 833)	(11 027)	18 28
визнаний дохід (збитки) першого дня	(11 833)	8 292	24 34
сума амортизації	-	(19 319)	(6 05

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів станом на 31.12.2022р. включає нараховані, а сплачені на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками, що не визнаються контракти активами, а саме:

Стаття	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	17 062	4 598	781
Резерв під очікувані кредитні збитки	(11 943)	(-)	(-)
Всього:	5 119	4 598	781

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:
- поточну дебіторську заборгованість:

Стаття	на 31.12.2022р. тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «ІСТБУД», ЄДРПОУ 41407497, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 9 174 тис. грн., кількість договорів 6, кінцевий строк повернення 31.12.2023р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	8 303 (6 422)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «БУД АРДІ», ЄДРПОУ 39564563, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 12 618 тис. грн., кількість договорів 3, кінцевий строк повернення 31.12.2023р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	11 421 (8 833)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «КОМПАНІЯ «ПРОМТЕК», ЄДРПОУ 34527354, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 11 968 тис. грн., кількість договорів 5, кінцевий строк повернення 31.12.2023р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	10 832 (8 378)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ», ЄДРПОУ 43659095, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 12 871 тис. грн., кількість договорів 6, кінцевий строк повернення 12.02.2023р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	11 667 (9 023)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «НВП «РЕСТІН», ЄДРПОУ 22956638, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 19 465 тис. грн., кількість договорів 10, кінцевий строк повернення 31.12.2023р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	17 618 (13 625)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ», ЄДРПОУ 41050152, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 19 619 тис. грн., кількість договорів 1, кінцевий строк повернення 31.12.2023р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	17 757 (13 733)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «ЧЕСТНАТ ХОЛЛ», ЄДРПОУ 40998624, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 38 941 тис. грн., кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 31.12.2023р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	35 245 (27 259)
заборгованість за заявою про вихід зі складу учасників ТОВ «РОЯЛ СІТІ», ЄДРПОУ 35978229, (кількість договорів 6, кінцевий строк повернення 31.10.2020р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	13 (13)
Разом:	25 570

Стаття	на 01.01.2022р. тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «ІСТБУД», ЄДРПОУ 41407497, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 6, кінцевий строк повернення 05.11.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	9 174 (92)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «БУД АРДІ», ЄДРПОУ 39564563, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 3, кінцевий строк повернення 22.10.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	12 618 (126)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «КОМПАНІЯ «ПРОМТЕК», ЄДРПОУ 34527354, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 5, кінцевий строк повернення 05.11.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	11 968 (120)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ», ЄДРПОУ 43659095, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 5, кінцевий строк повернення 14.11.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	12 871 (129)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «НВП «РЕСТІН», ЄДРПОУ 22956638, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 10, кінцевий строк повернення 23.12.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	19 125 (191)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ», ЄДРПОУ 41050152, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 1, кінцевий строк повернення 27.03.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	19 619 (196)

Стаття	на 01.01.202 тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «ЧЕСТНАТ ХОЛЛ», ЄДРПОУ 40998624, з правом повернення протягом дії договору (кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 19.05.2022р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	38 941 (389)
заборгованість за заявою про вихід зі складу учасників ТОВ «РОЯЛ СІТІ», ЄДРПОУ 35978229, (кількість договорів 6, кінцевий строк повернення 31.10.2020р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	13 (13)
Разом:	123 07

Стаття	на 01.01.202 тис. грн.
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «ІСТБУД», ЄДРПОУ 41407497, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 3 550 тис. грн., кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 18.12.2021р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	3 956 (36)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «БУД АРДІ», ЄДРПОУ 39564563, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 10 160 тис. грн., кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 18.12.2021р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	11 299 (102)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «КОМПАНІЯ «ПРОМТЕК», ЄДРПОУ 34527354, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 7 620 тис. грн., кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 18.12.2021р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	8 455 (76)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ», ЄДРПОУ 43659095, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 2 900 тис. грн., кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 28.12.2021р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	3 230 (29)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «НВП «РЕСТІН», ЄДРПОУ 22956638, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 9 720 тис. грн., кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 18.12.2021р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	10 806 (97)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ», ЄДРПОУ 41050152, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 52 442 тис. грн., кількість договорів 2, кінцевий строк повернення 18.12.2021р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	58 535 (524)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «ФЛАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ», ЄДРПОУ 41406069, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 174 тис. грн., кількість договорів 1, кінцевий строк повернення 05.11.2021р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	192 (2)
відсоткова позика на зворотній основі ТОВ «ЧЕСТНАТ ХОЛЛ», ЄДРПОУ 40998624, з правом повернення протягом дії договору (сума первісного визнання 59 800 тис. грн., кількість договорів 1, кінцевий строк повернення 21.12.2021р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	66 849 (598)
заборгованість за заявою про вихід зі складу учасників ТОВ «РОЯЛ СІТІ», ЄДРПОУ 35978229, (сума первісного визнання 13 тис. грн., кількість договорів 1, кінцевий строк повернення 31.10.2020р.) Резерв під очікувані кредитні збитки	13 (13)
Разом:	161 858

- контрактні активи:

Стаття	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.
суми попередньо сплачених грошових коштів за послуги центрального депозитарію, ДУ "АРІФРУ"	4	3	2
нараховані, але не отримані на дату складання фінансової звітності проценти за депозитними вкладками	1 084	186	185
Разом:	1 088	189	187

7.3. Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

Зобов'язання визнаються Компанією при наявності обов'язку перед іншою особою стосовно переда економічного ресурсу в майбутньому, економічні вигоди вже одержані або дії вчинені, обов'язок теперішнім внаслідок минулих подій. Порівняльну інформацію про зміни у складі поточних зобов'язань Компанії наведено в таблиці.

Стаття	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	28	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	589	589	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11 203	11 203	-
Всього:	11 792	11 820	-

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022р. відсутня (01.01.2022р.- 28 тис. грн.) та включає заборгованість за послуги обслуговуючих Фонд компаній, що визнається контрактним зобов'язанням. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками учасниками станом на 31.12.2022р. становить 11 203 тис. грн. та включає заборгованість з виплат дивідендів, яка виникла на підставі Рішення учасника №19 від 27.05.2021р. про розподіл прибутку Фонду за 1-й квартал 2021 року. Відповідно до Протоколу №66 засідання Наглядової ради від 25.11.2022р. термін сплати дивідендів подовжено до 28.05.2023р. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2022р. становить 589 тис. грн. та включає заборгованість податку на доходи нерезидента, нарахованого із суми дивідендів. Зазначені зобов'язання не визнаються контрактними зобов'язаннями. Заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності, Компанія має.

7.4. Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на рахунках Компанії складають:

	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.
- грошові кошти на поточних рахунках	39	2	56
- грошові кошти на депозитних рахунках	91 186	86 816	948
Разом:	91 225	86 818	1 004

Розкриття інформації про грошові кошти, які станом на 31.12.2022р. розміщено на депозитних вкладах за договорами банківського строкового депозиту:

Назва банку	Договір	Дата договору	Термін дії договору	Сума на 31.12.2022р., тис. грн.	Процентна ставка
АТ "БТА БАНК"	2/10/2020	09.10.2020	02.04.2023	2	2,5%
АТ "ПроКредит банк"	SA_LE-439513-1	15.08.2022	Ощадний до закриття	91 184	14,0%
Разом:				91 186	

Представлення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу. Інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів за видами діяльності наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2022 рік	2021 рік
Виплати постачальникам за товари та послуги	(437)	(1 034)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	(437)	(1 034)
Надходження грошових коштів від продажу цінних паперів	-	-
Витрачання на придбання цінних паперів	-	-
Надходження грошових коштів від продажу корпоративних прав	-	-
Витрачання на придбання корпоративних прав	-	(307)
Проценти отримані за договорами позики	-	15 460
Інші платежі від надання позик	(360)	(313 345)
Інші надходження повернення позик	-	335 395
Інші надходження від відступлення права вимоги	-	-
Інші надходження від виходу зі складу учасників ТОВ	-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності	(360)	37 203
Надходження коштів від розміщення акцій Фонду	-	68 800
Надходження відсотків за депозитними вкладками	5 204	846
Витрачання на викуп акцій Фонду	-	(20 001)
Інші платежі повернення залишку від розміщення акцій Фонду	-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	5 204	49 645
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	4 407	85 814
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	86 818	1 004
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	91 225	86 818

7.5. Доходи та витрати Компанії.

Загальна сума отриманих Компанією доходів за 2022 фінансовий рік становить 18 566 тис. грн. (за 2021 фінансовий рік - 25 841 тис. грн.), в тому числі по видах:

- інші операційні доходи (тис. грн.):

види доходів	2022 рік	2021 рік
- коригування резерву під очікувані кредитні збитки	-	3 354
- амортизація дебіторської заборгованості (дохід першого дня)	-	8 292
Всього:	-	11 646

- фінансові доходи (тис. грн.):

види доходів	2022 рік	2021 рік
- проценти по позиках	12 463	13 349
- проценти по депозитах	6 103	846
Всього:	18 566	14 195

Загальна сума понесених Компанією витрат за 2022 фінансовий рік становить **260 374** тис. грн. (за 2021 фінансовий рік - **23 513** тис. грн.), в тому числі по видах:

- загальні та адміністративні витрати (тис. грн.):

елементи витрат	2022 рік	2021 рік
- винагорода КУА	326	464
- послуги депозитарію	20	20
- послуги депозитарної установи	1	2
- аудиторські послуги	55	39
- розрахунково-касове обслуговування та інші витрати	6	535
Всього:	408	1 060

- інші операційні витрати (тис. грн.):

елементи витрат	2022 рік	2021 рік
- витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	97 973	3 134
- амортизація дебіторської заборгованості (витрати першого дня)	11 833	19 319
Всього:	109 806	22 453

- витрати на зменшення корисності активів (тис. грн.):

елементи витрат	2022 рік	2021 рік
- витрати від зменшення корисності	150 160	-
Всього:	150 160	-

Структура витрат та їх сума відповідають вимогам діючого законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування.

7.6. Сукупний дохід та його розподіл.

Фінансовий результат за 2022 рік є збитковим та складає **241 808** тис. грн. (сукупний дохід за 2021 рік - **2 328** тис. грн.) Сума непокритого збитку з урахуванням прибутків попередніх звітних періодів та його розподілу станом на 31.12.2022р. складає **232 967** тис. грн.

Зміни у складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) наведено в таблиці (тис. грн.):

Статті	2022 рік	2021 рік	2020 рік
- нерозподілений прибуток (збиток) на початок періоду	8 841	18 305	24
- чистий прибуток / збиток за звітний період	(241 808)	2 328	18 281
- дивіденди, визнані як розподіл між власниками	(-)	(11 792)	-
- нерозподілений прибуток (збиток) на кінець періоду	(232 967)	8 841	18 305

7.7. Порядок виплати дивідендів та розподіл прибутку.

Порядок виплати дивідендів викладено в Статуті в редакції від 01.09.2020р. (Рішення учасника №15 від 01.09.2020р., зареєстровано 18.09.2020р. за №475570970086) та Регламенті Фонду (затверджено Рішенням Наглядової ради №2 від 30.06.2016р.)

Виплата дивідендів здійснюється в обсязі, встановленому рішенням Загальних зборів учасників Товариства, у строк не пізніше шести місяців з дня прийняття Загальними зборами рішення про виплату дивідендів. Сума прибутку Фонду, отриманого від здійснення діяльності зі спільного інвестування, за виключенням винагороди Компанії з управління активами Фонду та витрат, що відшкодовуються за рахунок активів Фонду, розподіляється між учасниками Фонду у вигляді дивідендів пропорційно кількості належних їм цінних паперів Фонду або спрямовується на збільшення активів Фонду. Право на отримання частини дивідендів мають особи, які є учасниками Фонду на початок строку виплати дивідендів. Наглядова рада Фонду визначає порядок та строки виплати дивідендів. Фонд виплачує дивіденди виключно коштами, на акції, що перебувають в обігу. Виплата дивідендів здійснюється з дотриманням вимог законодавства про депозитарну систему.

Відповідно до Рішення учасника №19 від 27.05.2021р. відбувся розподіл частини прибутку Фонду, отриманого у I кварталі 2021 року від здійснення діяльності зі спільного інвестування у вигляді дивідендів в сумі 11 792 тис. грн. Відповідно до Протоколу №66 засідання Наглядової ради від 25.11.2022р. термін сплати дивідендів подовжено до 28.05.2023р. Станом на 31.12.2022р. заборгованість з виплати дивідендів учаснику складає 11 203 тис. грн., заборгованість по сумі утриманих податків з нерезидента – 589 тис. грн.

7.8. Податок на прибуток.

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств включає наступні показники (грн.):

Показники	2022 рік	2021 рік
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	18 565 606	25 841 553
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності (+, -)	-241 808 893	2 329 091
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	97 973 159	(220 499)
Об'єкт оподаткування	-143 835 734	2 108 592
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування	-143 835 734	2 108 592
Інформація про суми податкових пільг (код пільги 11020303 Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо)	-	379 547

Станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2021р. Компанія не має відстрочених податкових активів та зобов'язань. Різницею, яка виникла відповідно до ПКУ є різниця, що виникають при формуванні забезпечень (резервів).

7.9. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Компанії по періодах наведено в таблиці:

Стаття	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 01.01.2022р., тис. грн.	на 01.01.2021р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	135 000	135 000	135 000
Додатковий капітал	265 026	265 026	224 897
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(232 967)	8 841	18 305
Неоплачений капітал	(4 996)	(4 996)	(4 996)
Вилучений капітал	(22 807)	(22 807)	(31 477)
Всього:	139 256	381 064	341 729

Зареєстрований (пайовий) капітал. Наміри про створення Компанії були викладені у Рішенні засновника про намір заснувати АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА» №1 від 27.04.2016р. Засновником Компанії є ПАТ «ФК «БУДФІНКОНСАЛТІНГ», код за ЄДРПОУ 36087718, 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 49, прим. 82, оф. 4.

Розмір початкового статутного капіталу Компанії складає 2 000 000 (два мільйона) гривень 00 копійок. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку проведено реєстрацію та видано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій:

на загальну суму	2 000 000 (два мільйона) грн.
номінальною вартістю	100,00 (сто) гривень кожна
у кількості	20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних
форма випуску	бездокументарна.

Внесено до реєстру випусків цінних паперів інститутів спільного інвестування 07.06.2016р., реєстраційний №00978.

Початковий капітал було внесено одноосібним засновником на тимчасовий поточний рахунок № 26008455023409 в АТ «ОТП БАНК», МФО 300528, 29.06.2016р. в сумі складає 2 000 000 (два мільйона) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було анульовано тимчасове свідоцтво від 07.06.2016р., реєстраційний №00978 видане постійне за №001006 від 27.07.2016р. що засвідчує випуск акцій:

на загальну суму	2 000 000 (два мільйона) грн.
номінальною вартістю	100,00 (сто) гривень кожна
у кількості	20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних
форма випуску	бездокументарна.

Акції прості іменні внесено до реєстру кодів цінних паперів за кодом (ISIN) UA4000194401, випуску надано Національним Депозитарієм України 04.08.2016р.

Установчі документи в редакції від 29.06.2016р. Відповідно до Рішення засновника №3 від 29.06.2016р. були прийняті рішення про затвердження статуту Товариства (zareestrovano 29.06.2016р. за №1 070 102 0000 063832).

Установчі документи в редакції від 12.08.2016р. Відповідно до Рішення учасника №2 від 12.08.2016р. було прийняті наступні зміни до статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції (zareestrovano 15.08.2016р. за № 374358715389):

- збільшення статутного капіталу Фонду та емісію акцій, що здійснюється з метою спільного інвестування з 2 000 000 (два мільйона) гривень 00 копійок до 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Збільшення розміру статутного капіталу Товариства здійснити шляхом емісії простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 133 000 000 (сто тридцять три мільйона) гривень 00 копійок, що становить 1 330 000 (один мільйон триста тридцять тисяч) штук.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане свідоцтво за №001035 від 06.09.2017р. що засвідчує випуск акцій:

на загальну суму	135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) грн.
номінальною вартістю	100,00 (сто) гривень кожна
у кількості	1 350 000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних
форма випуску	бездокументарна.

Акції прості іменні внесено до реєстру кодів цінних паперів за кодом (ISIN) UA4000194401, випуску надано Національним Депозитарієм України 12.09.2016р. Проспект емісії акцій zareestrovano НКЦПФР 06.09.2016р.

Установчі документи в редакції від 06.12.2016р. Відповідно до Рішення учасника №6 від 06.12.2016р. було прийняте рішення про внесення змін до статуту Товариства шляхом викладення Статуту у новій редакції (текст Статуту приведено у відповідність до діючого законодавства, zareestrovano 08.12.2016р. за №21539409505).

Установчі документи в редакції від 11.04.2017р. Відповідно до Рішення учасника №8 від 11.04.2017р. було прийняте рішення про внесення наступних змін до статуту Товариства шляхом викладення Статуту у новій редакції:

- про зміну місцезнаходження Фонду та контактного телефону (з 01033, м. Київ, вул. Гайдара, буд. 50, корпус В на: 01133, м. Київ, буд. Лесі Українки, буд. 34, оф. 214);
- про обрання нових членів Наглядової ради;
- про укладення договорів з компанією з управління активами, депозитарною установою, аудитором та оцінювачем майна Фонду.

Нову редакцію Статуту zareestrovano 12.04.2017р. за №225495080050, зміни до Проспекту емісії акцій zareestrovano НКЦПФР 15.06.2017р.

Установчі документи в редакції від 01.09.2020р. Відповідно до Рішення учасника №15 від 01.09.2020р., у зв'язку із зміною повноважень компанії з управління активами, зокрема щодо спільного з Фондом відкриття, розпорядження та закриття банківських рахунків та рахунків в цінних паперах Фонду, було прийняте рішення про внесення змін до статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції. Нову редакцію Статуту zareestrovano 18.09.2020р. за №475570970086.

Розміщення акцій та неоплачений капітал. Станом на 01.01.2018р. Фондом було розміщено акцій на загальну номінальну вартість 16 059 100 (шістнадцять мільйонів п'ятдесят дев'ять тисяч сто) гривень у кількості 160 591 (сто шістдесят тисяч п'ятсот дев'яносто одна) штука. Упродовж 2018 року Фондом було розміщено акцій на загальну номінальну вартість 7 486 800 (сім мільйонів чотириста вісімдесят шість тисяч вісімсот) гривень у кількості 74 868 (сімдесят чотири тисячі вісімсот шістдесят вісім) штук. Упродовж 2020 року Фондом було розміщено акцій на загальну номінальну вартість 106 458 300 (сто шість мільйонів чотириста п'ятдесят вісім тисяч триста) гривень у кількості 1 064 583 (один мільйон шістдесят чотири тисячі п'ятсот вісімдесят три) акції, а саме:

Договір	Дата договору	Кількість розміщених ЦП	Вартість за 1 ЦП, грн.	Загальна сума, грн.	Номінальна сума ЦП, грн.
б/н	08.10.2020	165 777	299,80	49 699 944,60	16 577 700,00
б/н	09.11.2020	444 006	299,68	133 059 718,08	44 400 600,00
б/н	18.11.2020	219 971	299,72	65 929 708,12	21 997 100,00
б/н	23.12.2020	234 829	319,38	74 999 686,02	23 482 900,00
Всього:		1 064 583	-	323 689 056,82	106 458 300,00

Загальна номінальна вартість не розміщених акцій за станом на 31.12.2022р. та на 01.01.2022р. складає 4 995 800 (чотири мільйона дев'ятсот дев'яносто п'ять тисяч вісімсот) гривень 00 копійок, або 499 580 (чотириста дев'яносто дев'ять тисяч п'ятсот вісімдесят) штук простих іменних акцій.

Порядок та строки викупу Фондом власних акцій.

Порядок та строки викупу Фондом власних акцій викладено в Регламенті та затверджено Рішенням Наглядової ради №2 від 30.06.2016р. На письмову вимогу учасника Фонду КУА може здійснити викуп

цінних паперів Фонду до моменту припинення діяльності Фонду за умови, що в результаті такого викупу вартість активів Фонду не стане меншою від мінімального обсягу активів ІСІ. Викуп акцій Фонду здійснюється на підставі поданої учасником заявки на викуп акцій Фонду, форма якої встановлена чинним законодавством. Здійснення розрахунків відбувається виключно у безготівковій формі грошовими коштами протягом 15 робочих днів з дати списання (переказу) цінних паперів Фонду на користь Фонду.

Вилучений капітал. Станом на 01.01.2020р. операції із зворотного викупу акцій Фонду не відбувалися упродовж 2020 року відбувалися наступні операції із зворотного викупу акцій:

Договір	Дата договору	Кількість викуплених ЦП	Вартість за 1 ЦП, грн.	Загальна сума викупу, грн.	Номінальна сума ЦП, грн.
№16062020/01	16.06.2020	85 375	133,75	11 418 906,25	8 537 500,00
№22062020/01	22.06.2020	149 958	133,76	20 058 382,08	14 995 800,00
Всього:		235 333	-	31 477 288,33	23 533 300,00

Упродовж 2021 року відбувалися наступні операції із зворотного викупу акцій:

Договір	Дата договору	Кількість викуплених ЦП	Вартість за 1 ЦП, грн.	Загальна сума викупу, грн.	Номінальна сума ЦП, грн.
б/н	11.05.2021	63 315	315,90	20 001 208,50	6 331 500,00
Всього:		63 315	-	20 001 208,50	6 331 500,00

Упродовж 2021 року Фондом було розміщено раніше викуплених акцій на загальну номінальну вартість 21 435 600 (двадцять один мільйон чотириста тридцять п'ять тисяч шістьсот) гривень у кількості 214 356 (двісті чотирнадцять тисяч триста п'ятдесят шість) штук, а саме за умовами угоди:

Договір	Дата договору	Кількість розміщених ЦП	Вартість за 1 ЦП, грн.	Загальна сума, грн.	Номінальна сума ЦП, грн.
б/н	14.01.2021	214 356	320,96	68 799 701,76	21 435 600,00
Всього:		214 356	-	68 799 701,76	21 435 600,00

Грошові кошти в сумі 68 799 701 (шістдесят вісім мільйонів сімсот дев'яносто дев'ять тисяч сімсот одна) гривня 76 копійки було внесено повністю 14.05.2021р. на поточний рахунок №UA223217230000026506011006709 в АТ «БТА БАНК», МФО 321723.

Станом на 31.12.2022р. вилучений капітал становить 22 807 тис. грн. (на 01.01.2022р. – 22 807 тис. грн. на 01.01.2021р. – 31 477 тис. грн.). Зміни у складі вилученого капіталу наведено в таблиці.

Показники	2022 рік		2021 рік		2020 рік	
	кількість, штук	сума, тис. грн.	кількість, штук	сума, тис. грн.	кількість, штук	сума, тис. грн.
на початок звітного періоду	84 292	(22 807)	235 333	(31 477)	-	-
зворотній викуп акцій за вартістю чистих активів	-	-	+ 63 315	(20 001)	+ 235 333	(31 477)
розміщення раніше викуплених акцій (зменшення додаткового капіталу за середньозваженою вартістю)	-	-	- 214 356	28 671	-	-
на кінець звітного періоду	84 292	(22 807)	84 292	(22 807)	235 333	(31 477)

Додатковий капітал. Станом на 31.12.2022р. додатковий вкладений капітал складає 265 026 тис. грн. (на 01.01.2022р. – 265 026 тис. грн., на 01.01.2021р. – 224 897 тис. грн.), який було утворено за рахунок продажу акцій за вартістю чистих активів Фонду.

Розкриття інформації про рух власних акцій Фонду в кількісному виразі.

Статті	2022 рік	2021 рік	2020 рік
Кількість акцій, дозволених до випуску на початок періоду (зареєстрована емісія акцій)	1 350 000	1 350 000	1 350 000
Кількість акцій в обігу на початок періоду	1 215 750	1 064 709	235 459
Додаткова емісія акцій	-	-	-
Кількість розміщених акцій в періоді	-	214 356	1 064 583
Кількість викуплених акцій в періоді	-	63 315	235 333
Кількість акцій в обігу на кінець періоду	1 215 750	1 215 750	1 064 709
Кількість акцій, які не розміщено на кінець періоду	49 958	49 958	49 958
Кількість викуплених акцій на емісійному рахунку на кінець періоду	84 292	84 292	235 333
Кількість акцій, дозволених до випуску на кінець періоду (зареєстрована емісія акцій)	1 350 000	1 350 000	1 350 000
Номінальна вартість акцій, гривень	100,00	100,00	100,00

Станом на 31.12.2022р. в обігу знаходиться 1 215 750 (один мільйон двісті п'ятнадцять тисяч сімсот п'ятдесят) штук простих іменних акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 121 575 000 (сто двадцять один мільйон п'ятсот сімдесят п'ять тисяч) гривень.

Примітка 8. Розкриття іншої інформації.

8.1 Умовні зобов'язання.

Судові позови. Проти Компанії судових позовів не подавалось. Резерви у фінансовій звітності не створювалися.

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2. Розкриття інформації про пов'язаних осіб.

Компанія за метою створення та виключним видом господарської діяльності є фінансовою установою - інститутом спільного інвестування - корпоративним інвестиційним фондом. Не має материнського або дочірніх підприємств, не є учасником спільного підприємства.

Компанія не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Компанії, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зав'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції відсутні.

До переліку пов'язаних осіб Компанії входять учасники Фонду, члени Наглядової ради та їх близькі родичі.

Інформація про осіб, які володіють не менше 20% статутного капіталу юридичних осіб - акціонерів, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу:

Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - акціонера КІФ	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - акціонера КІФ	Частка в статутному капіталі акціонера КІФ, %
Компанія «ОФЕРНО ЛІМІТЕД» (OFERNO LIMITED), HE 410321	Константіноу Скокоу, 1, Кепітал Чамберс, 5 поверх, 1061, Айос Антоніос, Нікосія, Кіпр	100**

** Зазначена частка стосується розміщеного статутного капіталу

Керівник Компанії – Голова Наглядової Ради – Глова Роман Миколайович (РНОКПП 2803004795). Члени Наглядової Ради: Сидоренко Наталія Миколаївна (РНОКПП 2762411226), Артюх Ксенія Сергіївна (РНОКПП 3462200125).

Інформація про юридичних осіб, у яких Компанія бере участь:

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	юридичної особи, %
ТОВ «БУД АРДІ», ЄДРПОУ 39564563	Україна, 02183, містоКиїв, ВУЛИЦЯ МИКОЛИ КИБАЛЬЧИЧА, будинок 13А	11,000
ТОВ «ІСТБУД», ЄДРПОУ 41407497	Україна, 01103, містоКиїв, БУЛЬВАР ДРУЖБИ НАРОДІВ, будинок 14-16	11,000
ТОВ «КОМПАНІЯ «ПРОМТЕК», ЄДРПОУ 34527354	Україна, 01004, містоКиїв, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинок 5Б	11,000
ТОВ «МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ», ЄДРПОУ 43659095	Україна, 03193, містоКиїв, ВУЛИЦЯ ДМИТРА ЛУЦЕНКА, будинок 10	66,000
ТОВ «ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ», ЄДРПОУ 41050152	Україна, 04119, містоКиїв, ВУЛИЦЯ ДЕГТЯРІВСЬКА, будинок 25-А	11,000

назва найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	юридичної особи, %
ТОВ «НВП «РЕСТІН», ЄДРПОУ 22956638	01011, місто Київ, ВУЛИЦЯ ПАНАСА МИРНОГО, будинок 11	66,000
ТОВ «ЧЕСТНАТ ХОЛЛ», ЄДРПОУ 40998624	01103, місто Київ, ВІЙСЬКОВИЙ ПРОЇЗД, будинок 8	66,000
ТОВ «ФЛАЙ ДЕВЕЛОПМЕНТ», ЄДРПОУ 406069	02095, місто Київ, ВУЛИЦЯ КНЯЖИЙ ЗАТОН, будинок 2/30	17,000

Ілюс»
34080
67-18
51-35

Продовж 2022 року з пов'язаними особами відбувались наступні операції:

назва найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ	Позики, тис. грн.		Плата за користування позиками, тис. грн.	
	Надано	Повернуто	Нараховано	Сплачено
ТОВ «БУД АРДІ», ЄДРПОУ 39564563	-	-	1 262	-
ТОВ «ІСТБУД», ЄДРПОУ 41407497	-	-	917	-
ТОВ «КОМПАНІЯ «ПРОМТЕК», ЄДРПОУ 417354	-	-	1 197	-
ТОВ «МАГЕЛЛАН ПРОДЖЕКТ», ЄДРПОУ 439095	20	-	1 289	-
ТОВ «ТАУН ЛЕНД КОМПАНІ», ЄДРПОУ 450152	-	-	1 962	-
ТОВ «НВП «РЕСТІН», ЄДРПОУ 22956638	340	-	1 942	-
ТОВ «ЧЕСТНАТ ХОЛЛ», ЄДРПОУ 40998624	-	-	3 894	-
Загалом	360	-	12 463	-

ГО
13

Інших суттєвих операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

13. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та повернення депозитів протягом останніх п'яти років.

За підсумками 2022 року кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливою вартістю (амортизованою собівартістю), управлінським персоналом Компанії було переглянуто через обставини «форс-мажору» пов'язані із воєнним станом. Станом на 31.12.2022р. в активах Фонду є дебіторська заборгованість за первісною вартістю 141 751 тис. грн., із кінцевим строком повернення 31.12.2023р., в тому числі позики 124 676 тис. грн., відсотки за позикою 17 062 тис. грн., інша заборгованість 13 тис. грн. На основі свого професійного судження було ухвалено рішення визнати резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 70% від фактичної суми дебіторської заборгованості у вигляді позик за умовами таких договорів, та у вигляді нарахованих, але не сплачених на дату складання фінансової звітності відсотків за позиками. Станом на 31.12.2022р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 99 229 тис. грн. Станом на 31.12.2022р. відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися,

кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

Ринковий ризик.

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

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики Компанії виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Компанія у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Компанія усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливую вартість чистих активів. Компанія не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

14. Вплив інфляції.

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням фактичного перерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з урахуванням інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на основі зміни загального індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за монетарними і немонетарними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну дату розкривають як окрему складову власного капіталу).

Враховуючи те, що активи та зобов'язання Компанії, які обліковуються станом на 31.12.2022р., отримані або виникли наприкінці звітного періоду та оцінені за справедливою вартістю, яка відображає вплив змін конкретних цін на утримувані активи та виражена в одиницях виміру, які діють наприкінці звітного періоду, а також те, що характеристики економічного середовища в країні з гіперінфляцією включають не тільки монетарні, але і психологічні складові, коригування статей фінансової звітності Компанії на індекс інфляції не проведено.

Події після дати балансу.

Затвердження фінансової звітності до випуску є 17 січня 2023 р. Вторгнення Російської Федерації в Україну, що відбулося наприкінці лютого 2022 року, триває на момент затвердження цієї фінансової звітності. Після звітної дати (31.12.2022р.) подій, які не вимагають коригування фінансової звітності на 31.12.2022р. відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, відбувалося.

«Капітал Плюс»
м. Київ, 04080
Тел: (044) 502-67-18
Факс: (050) 315-51-35

Голова Наглядової ради
АТ «АСТЕРА»



Глова Р.М.

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А.І.

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Пархоменко С.О.

ІЙ
ІВИ ЯКОГО
МПАНІЯ З
ІТАЛ»